



Askersunds
KOMMUN

Vision Program Plan **Policy** Riktlinje Rutin

Policy intern kontroll

Beslutad av: kommunfullmäktige

Datum och paragraf: 2021-06-14, § 70

Revisionsdatum:

Dnr: 21KS69



Innehåll

Vad är intern kontroll	3
Syfte.....	3
Organisation av intern kontroll.....	4
Kommunfullmäktige.....	4
Kommunstyrelse	4
Nämnder	4
Förvaltningschef eller motsvarande.....	4
Verksamhetsansvariga	4
Övriga anställda.....	4
Internkontrollplan	5
Uppföljning av intern kontroll	5
Nämnd	5
Kommunstyrelse	5
Riktlinje	5



Vad är intern kontroll

Intern kontroll handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt. Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa att:

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv, det vill säga god ekonomisk hushållning
- information om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenligt, tillförlitlig och tillräcklig
- trygga tillgångarna och förhindra att kommunen drabbas av extra kostnader på grund av avsiktliga eller oavsiktliga fel
- lagar, föreskrifter, regler och riktlinjer följs
- beslut i kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder följs
- möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs

För att detta ska kunna säkerställas behöver den interna kontrollen vara en integrerad del av det vardagliga arbetet och inte en isolerad aktivitet. Den interna kontrollen involverar politiker, förvaltningsledning och alla anställda.

Intern kontroll är inte styrning, kvalitetssäkring och förbättringsarbete i största allmänhet utan inriktad på att skapa och vidmakthålla en robust organisation för verksamheten med aktiva och säkra processer och rutiner. Genom en god intern kontroll kan politiker och förvaltningsledning ta sitt ansvar och får kontroll över verksamheten.

Syfte

Denna policy syftar till att säkerställa att nämnder och styrelse har en god intern kontroll så att följande mål för verksamheten uppnås:

- *Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet*

Styrning av en verksamhet innebär att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet. Den interna kontrollen syftar till att följa upp styrningen av verksamheten.

För att åstadkomma detta med rimlig grad av säkerhet krävs att en avvägning måste göras mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Det är viktigt att inte enbart ekonomisk kostnad och nytta vägs ihop. Lika viktigt är att kunna upprätthålla förtroendet hos kommuninvånare och andra intressenter. Detta kan endast ske genom en seriös intern kontroll av verksamheten.

- *Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten*

Kommunstyrelse, nämnder och verksamheten totalt behöver ha tillgång till snabb, rättvisande och tillförlitlig redovisning av det ekonomiska resultatet. Dessutom krävs en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer i form av kvalitativa och kvantitativa mått.

- *Efterlevnad av lagar m.m.*

Förutom externa och interna lagar, regler och föreskrifter ska ingångna avtal med olika parter hållas.



Organisation av intern kontroll

Kommunfullmäktige

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

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har i och med uppsiktsplikten (Kommunallagen 6 kap 1 §) det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I det ligger ansvaret för att en intern kontrollorganisation finns i kommunen, samt ett ansvar för att tillse att denna organisation kontinuerligt avspeglar kommunens behov av intern kontroll.

Kommunstyrelsen har rätt att utfärda närmare föreskrifter och anvisningar för arbetet med intern kontroll.

Nämnder

Kommunlagen reglerar nämndens ansvar för den interna kontrollen och varje nämnd har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområde. De enskilda nämnderna ska se till så att kommunens riktlinjer för intern kontroll efterlevs inom nämndens ansvarsområde. Nämnden ska också, i den mån det behövs för att upprätthålla en god intern kontroll, utfärda regler och anvisningar för arbetet med intern kontroll. De ordinarie ledamöterna i nämndernas arbetsutskott deltar under hösten i arbetet med riskanalysen.

Förvaltningschef eller motsvarande

Förvaltningschefen har ansvaret att samordna och driva arbetet med den interna kontrollen inom sin organisation. Det handlar om att organisera arbetet och etablera rutiner, informera och kommunicera om hur den interna kontrollen ska utföras. När bristerna uppmärksammas ska dessa snarast åtgärdas. Allvarliga brister ska rapporteras omedelbart till nämnden och beslut om åtgärder rapporteras även till kommunstyrelsen.

Förvaltningschefen ansvarar för att minst årligen skriftligen rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar.

Verksamhetsansvariga

Verksamhetsansvariga på olika nivåer, t.ex. enhetschef och avdelningschefer, ansvarar för att regler och anvisningar följs och informerar/utbildar de anställda om vad som gäller. I ansvaret ligger också att agera på och rapportera brister till närmast överordnad. Tillsammans med övriga anställda inom verksamheten ska verksamhetsansvarig även arbeta med att uppnå de uppställda målen och successivt förbättra processer och metoder för att uppnå dessa.

Övriga anställda

Tillsammans med verksamhetsansvarig ska anställda arbeta med att uppnå de uppställda målen och successivt förbättra processer och metoder för att uppnå detta. Alla som är anställda inom Askersunds kommun är skyldiga att följa de regler och anvisningar som har beslutats. Alla har också ett ansvar att genast rapportera brister i den interna kontrollen till närmaste chef för åtgärder som förhindrar vidare brister.



Internkontrollplan

Samtliga nämnder inklusive kommunstyrelsen ska årligen upprätta en plan för uppföljning av den interna kontrollen. Nämnden ska som grund för sin styrning göra dokumenterade väsentlighets- och riskbedömningar. För att det interna kontrollsystemet ska fungera och kunna förändras i takt med verksamhets- och organisationsförändringar, fordras en kontinuerlig uppföljningsprocess.

Uppföljning av intern kontroll

Nämnd

Förvaltningschefen eller motsvarande ansvarar för att det upprättas en uppföljningsrapport där resultatet av de i internkontrollplanen fastställda kontrollmomenten. Rapport ska ske 1-2 gånger per år och beslutas i respektive nämnd/styrelse senast under mars månad året efter verksamhetsåret. Nämnden ska markera de kontrollmoment som är av särskild hög risk och som ska återrapporteras två gånger under året. Rapporten skickas till kommunstyrelsen. Allvarliga brott mot intern kontroll, eller brist i densamma ska omedelbart rapporteras till styrelsen.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter göra en bedömning om kommunens samlade system för intern kontroll och vidareutveckla det övergripande systemet i de fall förbättringar behövs.

Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Senast i maj året efter verksamhetsåret ska styrelsen rapportera uppföljningen till kommunfullmäktige. Rapporten skickas även till kommunens revisorer.

Riktlinje

Till denna policy ska det finnas en upprättad riktlinje för intern kontroll som närmare beskriver hur arbetet ska gå till. Riktlinjen beslutas av kommunstyrelsen.