



SVENLJUNGA
KOMMUN

modell

plan

policy

program

regel

regel

regler för intern kontroll

riktlinje

rutin

strategi

taxa

.....
Beslutat av: Kommunfullmäktige

Beslutandedatum: 2018-02-12 § 4

Ansvarig: Ekonomichef

Revideras: Vid behov

Följas upp: Årligen





Innehållsförteckning

| | |
|----------------------------------|---|
| Regler för intern kontroll | 3 |
| Intern kontroll | 3 |
| Organisation..... | 3 |
| Uppföljning | 3 |

Regler för intern kontroll

Intern kontroll

Intern kontroll handlar om tydlighet, ordning och reda. Det handlar om att säkra att det som ska göras blir gjort, på det sätt som det är tänkt.

Intern kontroll är en ständigt pågående process genom vilken kommunens styrelse och nämnder, ledning och övriga medarbetare skaffar sig *rimlig* säkerhet för att kommunens mål uppnås på följande områden:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig rapportering
- efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter

Rimlig säkerhet definieras som en avvägning mellan kontrollnytta och kontrollsäkerhet.

Den interna kontrollen innefattar alla system, processer och rutiner som syftar till att styra ekonomi, prestationer och kvalitet inom de verksamheter som respektive nämnd och bolag ansvarar för. Kontrollaktiviteter är de konkreta åtgärder som vidtas för att motverka, minimera eller i vissa fall eliminera risker.

En mycket viktig beståndsdel i internkontrollstrukturen är att åstadkomma en kultur där var och en tar sitt ansvar för den interna kontrollen.

Organisation

Enligt kommunallagen ansvarar nämnderna och styrelser för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Revisorernas uppgift är att pröva om denna kontroll är tillräcklig.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll och att en organisation för detta upprättas inom kommunen. Det är förvaltningens ansvar att i sitt arbete integrera intern kontroll som en naturlig del i styrning och ledning.

I de fall det handlar om kommungemensamma processer tas förslag normalt fram av kommunledningsförvaltningen som efter beredning i kommunledningsgruppen beslutas styra, alternativt gå vidare för beslut i nämnder och/eller styrelsen och i vissa fall kommunfullmäktige.

Förvaltningschef och VD ska rapportera till nämnden/styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

Uppföljning

Nämnder och styrelse ska enligt kommunallagen årligen anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Granskningsområden och processer med hög frekvens och hög risk bör prioriteras framför de som sker mer sällan och där eventuella felaktigheter inte orsakar stor skada.

Uppföljning sker genom att nämnder och styrelse årligen självskattar den interna kontrollen. Resultatet av genomförd granskning ska, i samband med bokslutet, rapporteras till kommunfullmäktige. Utöver resultatet av självskattningen, ska nämnderna även rapportera eventuella förslag till förbättringar samt en plan för uppföljning av identifierade kontrollsvagheter.