

Tjänsteutlåtande

KSF/Ekonomiavdelningen

Datum 2020-12-07

Dnr KS 2020/0247

Till Kommunstyrelsen

Revidering av policy för intern kontroll

Sammanfattning

Förvaltningen har tagit fram förslag till reviderad policy samt riktlinjer för intern kontroll. Det har nu tydliggjorts att oegentligheter omfattas och ska ingå som en obligatorisk del av varje riskanalys. Vidare har förtydligats att bolagen också omfattas av kommunens arbete med intern kontroll på samma sätt som nämnderna.

Beslutsförslag

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

Fastställa Policy för intern kontroll i enlighet med Kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat 2020-12-07.

Bakgrund

Som ett led i ett större arbete att verkställa de föreslagna åtgärderna i förvaltningens svar på revisionsrapport Granskning av intern kontroll har förvaltningen tagit fram förslag till reviderade styrdokument i form av reviderad Policy för intern kontroll samt reviderade Riktlinjer för intern kontroll.

Förvaltningens slutsatser

För att kommunens styrdokument gällande intern kontroll även ska säkerställa att oegentligheter omfattas samt att dokumenten ska utgöra den styrning som krävs inom området har en revidering nu genomförts i bilagda dokument.

Bilagor

Reviderad Policy för intern kontroll



Magnus Bengtsson
Ekonomidirektör

Lena Wester
Redovisningschef

Policy för intern kontroll



Policy för intern kontroll

Definition

Med intern kontroll avses de löpande processer som med rimlig grad av säkerhet fastställer att;

- Verksamheten bedrivs i enlighet med fastställda mål och i övrigt resurseffektivt
- Räkenskaperna är rättvisande och den finansiella rapporteringen korrekt
- Lagar, policys och regler efterlevs

Syfte med intern kontroll

Syftet är att säkerställa en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel, både avsiktliga och oavsiktliga fel. Avsiktliga fel kan vara oegentligheter, dvs att kommunala medel utnyttjas för egen vinning. Vidare utgör den en betydelsefull del i kommunens styrsystem och ska säkerställa att nämnderna och de kommunala bolagen följer Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

Innehåll

Internkontrollplaner ska upprättas på en nedbruten nivå inom respektive förvaltning, dvs på verksamhetsområden (VO) eller avdelningar eller enheter, och utgå ifrån centrala direktiv samt den egna risk- och väsentlighetsanalysen. Nämndens/bolagets samtliga planer på nedbruten nivå ska sammanställas. Denna sammanställning ska behandlas av nämnd/styrelse samt överlämnas till Kommunstyrelsen. Internkontrollplaner ska upprättas inför varje nytt kalenderår.

Uppföljning

Efter att kontroller enligt internkontrollplanerna har genomförts under året ska en sammanställning göras på nämndnivå/bolagsnivå med sammanfattande analys. Denna sammanställning ska fastställas av nämnd/styrelse samt överlämnas till Kommunstyrelsen.

Ansvar

Nämnden/bolaget ansvarar enligt Kommunallagen för att internkontrollplaner upprättas samt att en organisation för dess genomförande finns. Kommunstyrelsens förvaltning ansvarar för att årligen ta fram förslag på gemensamma granskningsområden, att årligen upprätta direktiv till nämndernas/bolagens arbete, att sammanställa nämndernas/bolagens internkontrollplaner till Kommunstyrelsen samt att sammanställa nämndernas/bolagens uppföljningar av genomförd internkontroll till Kommunstyrelsen.