

DIARIENUMMER: KS 2013/2016 106  
FASTSTÄLLD: 2014-12-09  
VERSION: 3  
SENAST REVIDERAD: 2016-09-06  
GILTIG TILL: 2018-12-31  
DOKUMENTANSVAR: Kommunchef

# Policy

## *Policy för intern kontroll*

Dokumentet gäller för samtliga förvaltningar inom Herrljunga kommun



HERRLJUNGA KOMMUN

*Våga vilja växa!*

# 1. INLEDNING

Internkontrollpolicyens syfte är att dels tydliggöra vikten av genomförande av internkontroll genom olika metoder och samtidigt belysa vikten av att särskilt kontrollera risk- och väsentlighetsbedömda delmoment enligt fastställd internkontrollplan.

Den interna kontrollen ska omfatta ett flertal kontrollmoment, vilka omfattar såväl rutinorienterade kontroller för att säkerställa säkerhet i system och rutiner samt rättvisande räkenskaper, som resultatkontroller, vilka ska säkerställa en effektiv organisation och ändamålsenlig verksamhet.

Den interna kontrollen består av, förutom angivna kontrollmoment i den antagna internkontrollplanen, följande delmoment;

- Månadsvisa ekonomiska uppföljningar per nämnd/styrelse
- Kommunstyrelsens presidium genomför regelbundna månadsdialoger med respektive nämndpresidium fyra gånger per år
- Kommunstyrelsens presidium genomför ägarsamråd med samtliga bolagsstyrelseordföranden och VD två gånger per år
- Nossan Förvaltningsaktiebolags styrelse genomför ägarsamråd med samtliga bolagsstyrelseordföranden och VD två gånger per år
- Finansråd genomförs två gånger per år med syfte att säkerställa god ekonomisk hushållning utifrån ett koncernperspektiv.

Utöver angivna delmoment genomförs uppföljningar av ekonomi och verksamhet regelbundet på tjänstemannanivå i ett flertal konstellationer. Internkontrollarbetet är en löpande process, som ständigt pågår.

# 2. ALLMÄNT

Enligt kommunallagen 6 kap 7§ skall var och en inom sitt område se till att

verksamheterna inom kommunen bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt föreskrifter, vilka gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

I en decentraliserad organisation är det nödvändigt att tjänstemän och politiker har verktyg för att ha kontroll på verksamheterna. 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.

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

*Förtroendevalda* fattar beslut och tar fullt ansvar. Därför är det viktigt att de i sina uppdrag och i relationen till sina förvaltningar 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 hur

verksamheterna bedrivs. 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, 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.

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

Följande avsnitt beskriver hur ansvaret för internkontrollen fördelas inom Herrljunga kommun men även hur uppföljning och rapportering skall ske.

### **3. KOMMUNSTYRELSEN**

#### **a. 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 regler och anvisningar för intern kontroll samt att det finns en organisation i kommunen som arbetar för en god intern kontroll. Kommunstyrelsen har även att tillse att nämnderna årligen genomför beslutad intern kontroll.

Kommunstyrelsen har ansvaret för internkontrollen inom kommunstyrelseförvaltningen. I ansvaret ligger att utforma en lokal organisation anpassad till kommunstyrelseförvaltningen.

Inför nytt verksamhetsår skall kommunstyrelsen senast under oktober månad besluta om en särskild plan för den interna kontrollen inom kommunstyrelseförvaltningen.

Olika granskningsområden kan väljas ut med utgångspunkt från en risk- och väsentlighetsbedömning. Hur omfattande denna plan skall vara, beror på den omfattning och volym som kommunstyrelseförvaltningen har, samt utifrån den risk- och väsentlighetsbedömning som gjorts.

Senast i november ska kommunstyrelsen fastställa den totala Internkontrollen för Herrljunga kommun, inför nytt verksamhetsår.

#### **b. Uppföljning och rapportering**

Resultatet av genomförd intern kontroll skall med utgångspunkt från antagen plan årligen rapporteras till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från kommunstyrelsens och nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade resultat för intern kontroll och i de fall förbättringar behöver göras föreslå sådana. Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur intern 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 årligen informera kommunens revisorer om hur den interna kontrollen bedrivs i kommunen.

Redovisning av resultatet av kommunens internkontroll för det gångna året presenteras i kommunens verksamhetsberättelse.

### c. Kommunchefens ansvar

Kommunchefen ansvarar för att förslag till särskild plan för intern kontroll upprättas för kommunstyrelseförvaltningen.

Kommunchefen ansvarar för genomförande av intern kontroll.

Kommunchefen skall till kommunstyrelsen redovisa resultatet av intern kontroll med utgångspunkt från kommunstyrelsens antagna plan. Brister i intern kontroll skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad chef respektive till kommunstyrelsen.

Kommunchefen skall till kommunstyrelsen redovisa resultatet av kommunens samlade intern kontroll för det gångna året.

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

Inom kommunen samordnar kommunchefen arbetet med att det årligen upprättas planer för uppföljning av intern kontroll samt att det årligen görs uppföljning av upprättade planer för intern kontroll.

## 4. NÄMNDER

### a. Ansvar

Nämnderna har ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. I ansvaret ligger att utforma en lokal organisation anpassad till respektive nämnds organisationsutformning.

Inför nytt verksamhetsår skall nämnd senast under oktober månad besluta om en särskild plan för den interna kontrollen. Olika granskningsområden kan väljas ut med utgångspunkt från en risk- och väsentlighetsbedömning. Hur omfattande denna plan skall vara, beror på den omfattning och volym som nämnds verksamhet har samt utifrån den risk- och väsentlighetsbedömning som gjorts.

Nämndens internkontrollplan ska redovisas till kommunstyrelsen för fastställande senast i november, inför nytt verksamhetsår.

### b. Uppföljning och rapportering

Resultatet av genomförd intern kontroll skall med utgångspunkt från antagen plan årligen rapporteras till nämnd.

Årligen skall uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till kommunstyrelsen.

### c. Förvaltningschefens ansvar

Förvaltningschef ansvarar för att förslag till särskild plan för den interna kontrollen upprättas för nämnd.

Förvaltningschef ansvarar för genomförande av intern kontroll.

Förvaltningschef skall till nämnd redovisa resultatet av den interna kontrollen med utgångspunkt från av nämnd antagen plan.

Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad respektive nämnd/styrelse.

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

## **5. KOMMUNALA BOLAG**

### **a. Ansvar**

Styrelse för kommunalt bolag har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom bolagets verksamhet. I ansvaret ligger att utforma en lokal organisation anpassad till bolagets organisationsutformning.

Inför nytt verksamhetsår skall bolagets styrelse besluta om en särskild plan för den interna kontrollen. Olika granskningsområden kan väljas ut med utgångspunkt från en risk- och väsentlighetsbedömning. Hur omfattande denna plan skall vara, beror på den omfattning och volym som bolagets verksamhet har, samt utifrån den risk- och väsentlighetsbedömning som gjorts.

### **b. Uppföljning och rapportering**

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

Årligen skall uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till kommunstyrelsen.

### **c. Verkställande direktörens ansvar**

VD ansvarar för att förslag till särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen upprättas för bolag.

VD ansvarar för genomförande av intern kontroll.

VD skall till styrelse redovisa resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen med utgångspunkt från av styrelse antagen plan. Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till styrelse.

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

## **6. RIKTLINJER OCH MALL FÖR INTERN KONTROLL**

I bilaga 1 redovisas Riktlinjer och den mall som kan användas för framtagande av planer för den interna kontrollen.