

Riktlinje för intern kontroll

Antagen av kommunstyrelsen:	2024-10-29 § 210
Ansvarig förvaltning:	kommunledningsförvaltningen
Ikraftträdande	2024-10-29
Giltighetstid	Gäller tills vidare
Revideras	Senast fyra år efter ikraftträdande
Diarienummer	KS 2024/1485

Ansvarig handläggare	Demokratichef
----------------------	---------------

Innehåll

1	Inledning och syfte	2
2	Ansvarsfördelning	2
2.1	Kommunstyrelsen.....	2
2.2	Nämnderna och styrelserna	3
2.3	Förvaltningschef och VD.....	3
2.4	Chefer	3
2.5	Medarbetare	3
3	Internkontrollplan	4
3.1	Fastställande av internkontrollplan.....	4
3.2	Uppföljning av internkontrollplan	4

1 Inledning och syfte

Kommunallagen (2017:725) slår i 6 kap § 6 fast kommunens ansvar för att det upprätthålls en tillräckligt god intern kontroll.

Denna riktlinje syftar till att säkerställa att nämnder och styrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, det vill säga att den interna kontrollen ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande övergripande mål uppnås:

- att verksamheter bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal mm
- att skydda organisationen och dess medarbetare från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och andra skador.
- att förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med lagstiftning, budget, styrdokument och andra politiskt fattade beslut. Den interna kontrollen ska även bidra till att varumärket Ale kommun inte skadas av oönskade händelser.

Intern kontroll ska ses som en naturlig del av verksamhetsutvecklingen och är del av ledningssystemet.

2 Ansvarsfördelning

2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. Kommunstyrelsen kan utfärda anvisningar för uppföljning till nämnder och helägda kommunala bolag.

Kommunstyrelsen har ansvar för att tillse att organisationen rapporterar utifrån kommunstyrelsens ansvar för uppföljning.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade interna kontroll.

Kommunstyrelsen har ansvaret för den interna kontrollen på ett övergripande plan och ska säkerställa att en samlad rapportering och ett uttalande om den interna kontrollen årligen upprättas och överlämnas till kommunfullmäktige. Denna rapportering ska ske innan fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet.

Kommunstyrelsen kan besluta om koncernövergripande kontroller som både kan innefatta nämnder och helägda kommunala bolag. De koncernövergripande kontrollerna kompletterar nämndens eller bolagets egna kontroller i respektive internkontrollplan.

2.2 Nämnderna och styrelserna

Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Nämnderna och styrelserna ansvarar för att ha en organisation för intern kontroll samt att de regler och anvisningar som är nödvändiga tillskapas.

Nämnderna och styrelserna ska följa de anvisningar för arbetssätt och rapportering som fastslås av kommunstyrelsen.

Nämnderna och styrelserna är skyldiga att åtgärda brister som framkommer i den interna kontrollen.

2.3 Förvaltningschef och VD

Förvaltningschefer respektive bolagens VD ansvarar för att:

- Verksamheten har en god intern kontroll och efterlever upprättade rutiner och regler.
- Upprätta en verksamhetsanpassad intern kontrollplan baserad på risk- och väsentlighetsanalys.
- Årligen rapportera till nämnden hur den interna kontrollen fungerar utifrån gällande intern kontrollplan.
- Redovisa resultatet av genomförda åtgärder och effekter av beslutade förbättringsåtgärder.
- Sammanställa nämndens alternativt styrelsens rapportering till kommunstyrelsen.

2.4 Chefer

Chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om anvisningarnas innebörd. Chefer ska arbeta för att de arbetsmetoder som tillämpas bidrar till en god intern kontroll.

Bristar i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste chef.

2.5 Medarbetare

Alla medarbetare ska:

- Känna till och följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning.
- Omedelbart rapportera brister i den interna kontrollen till närmaste chef.
- Efter bästa förmåga bidra till att förbättra rutiner och arbetssätt.

3 Internkontrollplan

3.1 Fastställande av internkontrollplan

Varje nämnd och styrelse ska inför kommande år anta en intern kontrollplan med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys. I planen ska det framgå vilka riskområden som ska följas upp.

Planen för kommande års arbete med intern kontroll ska antas av respektive nämnd och styrelse för att överlämnas till kommunstyrelsen senast den 31 december innevarande.

3.2 Uppföljning av internkontrollplan

Resultatet av den interna kontrollen ska årligen fastställas i nämnd eller styrelse. Vid brister eller avvikelser ska åtgärder fastställas. Uppföljning av internkontrollplan ska översändas till kommunstyrelsen senast i februari.