

Regler för internkontroll

Diarienummer KS 22/88

- Mål** Mål beskriver vad kommunen ska uppnå. Den är många gånger abstrakt och beskriver sällan sättet som det uppnås på. De kan innehålla långsiktiga perspektiv och beskriver verksamhetsområden som ska utvecklas och i vilken riktning.
Exempel på mål: Mål och prioriteringar.
- Plan** Kommunens mål omsätts till handling oftast genom en plan. De beskriver närmare hur verksamheten ska arbeta för att uppnå satta mål.
Exempel på plan: Verksamhetsplan.
- Riktlinje** Riktlinjer ska ge konkret stöd för hur arbetsuppgifterna ska utföras. De beskriver ramarna och riktningen för området. Riktlinjer ska vara så detaljerade att våra medarbetare ska känna sig trygga i sitt agerande, men utan att detaljstyra ageranden.
Exempel på riktlinje: Riktlinjer för styrdokument.
- Policy** En policy ska ge en princip att hålla sig till; ett sätt att se på en viss företeelse. En policy säger hur vi ska förhålla oss i t ex kommunikationsfrågor, hur vi ser på hemarbete eller hur kosten ska vara för de vi serverar.
Exempel på policy: Kommunikationspolicy
- Regel** Regler ska ge absoluta gränser för vårt agerande. Typiska ord och uttryck i sådana dokument är ”ska”, ”måste” och ”får inte”.
Exempel på regel: Regler för Ånge kommuns borgensåtagande.

Omfattar	Koncernen
Dokumentansvarig	Kanslichef
Fastställd av	Kommunstyrelsen
Fastställd när	(Datum och §§)
Giltig från och med	(ÅÅÅÅ-MM-DD)
Giltig till	(ÅÅÅÅ-MM-DD, max fyra år)

Innehåll

1	Syfte med intern kontroll	1
2	Roller och ansvar	1
2.1	Kommunstyrelsen	1
2.2	Kommunstyrelsen och bolagen	1
1.1.1	Kommunstyrelsens politiska internkontrollanter.....	1
2.3	Kommunchefen	2
2.4	Verksamhetsansvariga	2
2.5	Övriga anställda	2
3	Hur går arbetet med intern kontroll till.....	2
3.1	Steg 1: Risk- och väsentlighetsanalys	2
3.2	Steg 2: Internkontrollplan	2
3.3	Steg 3: Rapportering	2

1 Syfte med intern kontroll

Koncernens interna kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt. Intern kontroll bygger också in medvetenhet om behovet av att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet.

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Intern kontroll bidrar till att

- verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet,
- informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande,
- verksamheten efterlever lagar, regler, avtal mm.

Kommunstyrelsen och majoritetsägda bolag ska årligen genomföra en risk- och väsentlighetsanalys och upprätta en interkontrollplan.

I detta dokument avser *bolag* av Ånge kommun majoritetsägda bolag.

2 Roller och ansvar

2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det yttersta ansvaret för att det finns en god intern kontroll. I det ligger ett ansvar för att det finns en organisation kring intern kontroll inom kommunen. Kommunstyrelsen anger hur rapportering ska ske. Kommunstyrelsen har att utse två förtroendevalda för uppdraget som politiska internkontrollanter

2.2 Kommunstyrelsen och bolagen

Kommunstyrelsen/bolag har ansvar för att den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Den interna styrningen och kontrollen ska systematiskt och regelbundet följas upp och bedömas. Kommunstyrelsen/bolag ska årligen besluta om de bedömer att den interna kontrollen är tillräcklig. Vid bedömningen ska kommunstyrelsen/bolag ta hänsyn till iakttagelser som lämnas vid revision/tillsyn.

För varje års interna kontrollplan är väsentlighet och risk utgångspunkten vid val av kontrollmoment. För att ett riskmoment ska tas upp i intern kontrollplan ska den kunna medföra väsentlig skada och det ska finnas en påtaglig risk för att den ska kunna inträffa.

1.1.1 Kommunstyrelsens politiska internkontrollanter

Politiska internkontrollanter ansvarar för att den interna kontrollen är ändamålsenligt och bidrar till att stärka förtroendet för det demokratiska systemet.

De politiska internkontrollanterna ansvarar för att säkerställa och förankra att risk- och väsentlighetsanalysen ligger till grund för internkontrollplanen. De politiska internkontrollanterna ansvarar för att kommunstyrelsens hålls informerad om det löpande arbetet. Vidare ansvarar de för att rapportera resultatet av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Bolag har inga politiska internkontrollanter och bolagen ingår inte i de politiska internkontrollanternas uppdrag.

2.3 Kommunchefen

Kommunchefen/VD ska leda arbetet med intern kontroll och ansvara för att en risk- och väsentlighetsanalys, intern kontrollplan och internkontrollrapport tas fram inom kommunstyrelsen och respektives bolags verksamhetsområde. Om behovet finns är kommunchef/VD också ansvarig för förvaltningsspecifika rutinbeskrivningar, det vill säga beskrivning av hur arbetsuppgifter ska utföras.

Kommunchef/VD ansvarar för att övriga anställda informeras om innebörden av reglerna för den interna kontrollen. Kommunchef är skyldig att rapportera väsentliga brister till kommunstyrelsen.

2.4 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och rutinbeskrivningar samt att informera övriga anställda om dess innebörd. Vidare har de att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad. I de fall bristerna berör den överordnade ska bristerna rapporteras till kommunchef. I de fall bristerna berör kommunchef ska bristerna rapporteras enligt kommunens riktlinjer för visseblåsning.

2.5 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och rutinbeskrivningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som är ansvarig för verksamheten.

3 Hur går arbetet med intern kontroll till

3.1 Steg 1: Risk- och väsentlighetsanalys

Identifiera och analysera sannolikheten att något oönskat inträffar vad gäller verksamhet, personal och ekonomi. Identifieringen och analysen görs av kommunens processer. Resultatet av risk- och väsentlighetsanalysen utgör grunden för internkontrollplanen. Kontrollområden tas fram utifrån sannolik risk att händelsen inträffar i relation till uppskattad skada om det inträffar.

3.2 Steg 2: Internkontrollplan

Kontrollmoment och förebyggande åtgärder skapas mot de risker som valts att hanteras utifrån risk- och väsentlighetsanalysen. En intern kontrollplan fastställs av kommunstyrelsen samt respektive majoritetsägda bolag inför varje nytt år och delges revisionen.

3.3 Steg 3: Rapportering

Intern kontrollrapport fylls i av ansvarig efter varje kontrollmoment.

Kommunchef lämnar rapport till politiska internkontrollanter i samband med tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning

Politiska internkontrollanter lämnar rapport till kommunstyrelsen i samband med tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning.

Bolagens rapport överlämnas till kommunstyrelsen i samband med tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning.