

Riktlinjer för intern kontroll i Ale kommun

Antagen av kommunstyrelsen: 2021-06-08 § 133
Ansvarig sektor: Kommunstyrelsen
Ikraftträdande: 2022-01-01
Giltighetstid: Gäller tills vidare
Revideras: Senast fyra år efter ikraftträdande
Diarienummer: KS.2020.512

Ansvarig handläggare: Avdelningschef SoU

Relation till andra styrdokument

Kommunallagen respektive Aktiebolagslagen definierar ansvaret för tillsyn av verksamheten. Reglementet redogör för ansvarsfördelning och roller i kommunen. Allmän stadga för styrelser och nämnder i Ale kommun anger att nämnd ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Finanspolicy Ale kommunkoncern stipulerar att kommunen ska ha rutiner som säkerställer god kontroll, rapportering, uppföljning och utvärdering. Reglemente för kommunstyrelsen säger att kommunstyrelsen ansvarar för att samordna och följa upp den interna kontrollen i kommunen samt att anordna intern kontroll för styrelsens egen verksamhet. Attestreglementet syftar till att säkerställa att Kommunstyrelsen och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll avseende kommunens redovisning så att inga oegentligheter förekommer. Ägardirektivet anger att bolagsstyrelsen ska tillse att bolaget har en god intern kontroll och fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur bolagets system för intern kontroll fungerar. Riktlinjer för intern kontroll beskriver hur den interna kontrollen ska ske.

Syfte

Kommunallagen (2017:725) slår i 6 kap § 6 fast kommunens ansvar för att det upprätthålls en tillräckligt god intern kontroll. Riktlinjer för intern kontroll reglerar hur arbetet med intern kontroll ska utformas i Ale kommun.

Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. En god intern kontroll ska således bidra till att ändamålsenligheten i verksamheten stärks och att den bedrivs effektivt och säker med invånarnas bästa för ögonen.

Riktlinjerna syftar till att säkerställa att nämnderna och styrelserna upprätthåller en tillräcklig intern kontroll. Detta innebär att nämnder och styrelser med en rimlig grad av säkerhet ska se till att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet. Det innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställda mål.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten. Kommunstyrelsen, nämnder, styrelser och verksamhetsansvariga ska ha tillgång till korrekt ekonomisk redovisning samt relevant och rättvisande information om verksamheterna.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer.

Ansvarsfördelning

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll.

Kommunstyrelsen kan utfärda anvisningar för uppföljning.

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.

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.

Sektorchef / VD

Sektorchefen 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.

Verksamhetsansvariga 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. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste chef.

Övriga medarbetare

Övriga 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.

Styrning och uppföljning av intern kontroll

Nämnderna och styrelserna ska inom sina organisationer planera arbetet med utvecklingen av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av det interna kontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys göras.

Intern kontrollplan

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

Planen för kommande års arbete med intern kontroll ska antas av nämnden respektive styrelse under decembermånad och överlämnas till kommunstyrelsen senast den 31 december innevarande år.

Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt i antagen plan årligen rapporteras till nämnden alternativt bolagsstyrelse.

Dokumenterad uppföljning av årlig intern kontroll ska fastställas av nämnden och styrelsen och översändas till kommunstyrelsen senast den 28 februari.