



## **Policy för intern kontroll**

### **Ale kommun**



## Inledning

Intern kontroll handlar om styrning och dess effektivitet. Styrning utövas i olika processer såsom planering, samordning/genomförande och rapportering i form av uppföljning/utvärdering. Dessa processer består i sin tur av en mängd delprocesser. Intern kontroll innebär ytterst att säkerställa att dessa fungerar på ett sätt som ger förutsättningar för en ändamålsenlig verksamhet. Det är viktigt att de interna kontrollsystemen måste kunna integreras i den ordinarie organisationen och dess processer. I annat fall kommer kostnaderna för intern kontroll att bli oproportionerligt höga.

I kommunallagen finns flera paragrafer vilka syftar på intern kontroll;

- KL 8:1: ”Kommuner och landsting skall ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.....” God ekonomisk hushållning innebär bl. a den balans som långsiktigt skall finnas mellan nämndernas löpande intäkter och kostnader, att vederlag från försäljning av anläggningstillgångar antingen investeras i nya anläggningstillgångar eller används till amortering av långfristiga skulder samt att inte finansiera löpande driftkostnader med lån.
- KL 6:1: ”Styrelsen skall leda och samordna förvaltningen av kommunens eller landstingens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet”
- KL 6:7: ”Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheterna bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.”

## Definition och syfte

Det primära syftet med intern kontroll är att säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen uppfylls. Intern kontroll är därmed ett verktyg av väsentlig betydelse för såväl den politiska ledningen som den professionella och omfattar alla system och rutiner/processer som syftar till att styra ekonomin och verksamheten. Med styrning avses planering, samordning/ledning, uppföljning och kontroll. En god intern kontroll kännetecknas av följande:

- **Ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner för styrning.**  
En viktig del i den interna kontrollen är att säkerställa en ändamålsenlig verksamhets- och ekonomistyrning genom en väl fungerande planerings- och uppföljningsprocess. Detta förutsätter att styrande dokument såsom flerårsplaner, årsbudget och uppföljningsrapporter utformas så att de stödjer både förtroendevalda och tjänstemän. Organisationen måste ha god kunskap om styrprocessen, vilken ska vara väl dokumenterad och inaktuella styrdokument ska utgallras.
- **En rättvisande och tillförlitlig redovisning och övrig information om verksamheten**  
Redovisning och övrig information är viktiga som beslutsunderlag och skall därför vara tillförlitliga och rättvisande



- **Säkerställande av att lagar, policys, reglementen mm tillämpas.**  
Förutsättningen för en effektiv verksamhet är att lagstiftning och övriga regler och styrande dokument följs.
- **Skydd mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar**  
För att skapa skydd mot förluster av olika slag skall det finnas kontrollrutiner kring processer och rutiner där pengar (kontanter eller värdehandlingar) och andra stöldbegärliga tillgångar hanteras. Det skall också finnas rutiner för skydd för kommunens övriga tillgångar.
- **Eliminering eller upptäckt av allvarliga fel**  
En väl strukturerad ansvars- och befogenhetsfördelning skall motverka såväl avsiktliga som oavsiktliga fel.

Intern kontroll omfattar således ett mycket brett område. I området ingår allt, från övergripnade system för styrning av den kommunala verksamheten till säkra rutiner för exempelvis hantering av nycklar på ett äldreboende. Utvecklingen går från ett kontrollsystem till ett riskhanteringssystem som utgör underlag för den strategiska planeringen. Intern kontroll är i hög grad en ledningsfråga och handlar om:

- Att ha grepp över både verksamhet och ekonomi
- Att styra mot effektivitet
- Att ha ordning och reda
- Att skapa trygghet

Sammanfattningsvis är syftet med internkontrollen att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. En väl fungerande intern kontroll tjänar som ett skydd mot oberättigade misstankar mot såväl förtroendevalda som tjänstemän.

## Organisation och ansvar

Kommunens organisation och fördelningen av ansvaret för kommunens verksamhet regleras i Kommunallagen:

*Fullmäktige* fastställer mål och riktlinjer för verksamheterna och beslutar om nämndens organisation och verksamhetsformer. Fullmäktige fastställer även kommunövergripande stadgar och reglementen, så även kommunens policy för intern kontroll.

*Kommunstyrelsen* har ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och kommunala bolags verksamheter. I detta ligger bl.a. att utforma, granska och revidera riktlinjer och bestämmelser för god intern kontroll.

*Nämnderna* ansvarar för att verksamheterna bedrivs enligt de mål och riktlinjer fullmäktige fastställt. Respektive nämnd ansvarar för internkontrollen inom sin verksamhet. Nämnderna skall vid behov besluta om nämndsspecifika riktlinjer för intern kontroll.

## Revidering

Policyn för internkontroll gäller tills vidare. Den av kommunfullmäktige fastställda policyn för internkontroll granskas årligen och revideras vid behov. Kommunstyrelsen ansvarar för att pröva om kommunfullmäktige skall föreläggas förslag till revidering av policy.

## Plan för intern kontroll

För att kunna säkerställa att den interna kontrollen fungerar krävs kontinuerlig uppföljning. Riktlinjer för uppföljning finns i ”Plan för intern kontroll – Ale kommun”. Kommunstyrelsen är ansvarig för att årligen granska innevarande års intern kontrollplan samt att fastställa intern kontrollplanen för kommande verksamhetsår. Detta skall ske senast i december månad.

För att uppnå en god intern kontroll skall detta dokument samt intern kontrollplanen kommuniceras och implementeras i hela den kommunala organisationen.