



Alvesta
kommun

Alvesta kommun

Riktlinjer för intern kontroll

PROGRAM PLAN POLICY **RIKTLINJER**

Beslutat av:	Kommunfullmäktige, 88§/2023
Datum:	19 september 2023
Gäller från och med:	19 september 2023
Giltighetstid:	Fyra år från beslutsdatum
Dokumentet gäller för:	Nämnder och styrelser
Ansvarig för uppföljning:	Kommunledningsförvaltningen
Diarienummer:	KS 2023-00287



Alvesta kommuns styrdokument

Våra styrdokument kan vara av två huvudtyper, aktiverande och normerande. Aktiverande dokument syftar till förändring och utveckling och anger på så sätt hur vi ska agera för att nå ett visst resultat. Normerande dokument reglerar befintlig verksamhet och talar om hur vi ska förhålla oss till en given situation.

Aktiverande

Aktiverande dokument syftar till förändring och utveckling. De förklarar vad vi vill åstadkomma och utformningen av uppdraget.

Program – anger långsiktiga ambitioner och viljeinriktningar.

Plan – anger konkreta åtgärder, tidsramar och ansvar.

Normerande

Normerande dokument berör hur vi utför befintlig verksamhet, till skillnad från aktiverande vars uppgift är att bryta nya vägar.

Policy – Anger kommunens principer eller inriktning i en viss fråga.

Riktlinjer – Anger absoluta gränser och ska-krav.



Riktlinjer för intern kontroll

Syfte

Dessa riktlinjer syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, dvs att de ska med en rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer, anvisningar mm
- Att möjliga risker identifieras, bedöms och förebyggs

Organisation

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas. Omfattningen av intern kontroll ska bedömas utifrån risk och väsentlighet. Kommunstyrelsen ska dessutom formulera koncernövergripande anvisningar kring intern kontroll.

Nämnderna

Nämnderna/styrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att beslut fattas om:

- En organisation för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde
- Regler och anvisningar för den interna kontrollen

Förvaltningschefen

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas av respektive nämnd. Förvaltningschefen är skyldig att löpande, enligt anvisning, rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Övriga chefer

Avdelningschef/enhetschef/rektor är skyldiga att följa regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare ska de verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.



Styrning och uppföljning

Styrning

Varje nämnd/styrelse ska löpande styra och följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde. Nämnden/styrelsen ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

Kontrollplaner

Nämnd/styrelse ska varje år i samband med fastställande av internbudget anta en särskild plan för den interna kontrollen (bilaga till internbudgeten). Nämnd/styrelse ska även följa de förvaltningsövergripande, gemensamma anvisningarna som kommunstyrelsen utfärdar.

Uppföljning och rapporteringskyldighet

Resultatet av uppföljningen av nämnd/styrelses interna kontrollplan ska rapporteras till nämnden/styrelsen i den omfattning som fastställs i den interna kontrollplanen. Nämnden/styrelsen ska i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet av kontrollerna som genomförts enligt den interna kontrollplanen och eventuella åtgärder vid konstaterade fel och brister. Samt ska en utvärdering göras av system och rutiner för intern kontroll.

Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föreslå sådana. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.