

# Policy för intern kontroll i Värmdö Kommun

## Inledning

En politiskt styrd organisation, som den kommunala, med ett brett spektrum av verksamheter och processer ställer krav på kvalificerad styrning och god uppföljning. Intern kontroll är en del i detta och handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt.

Syftet med intern kontroll i Värmdö kommun är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten med medborgarnas bästa för ögonen bedrivs effektivt och säkert. Intern kontroll är en process, där såväl politisk och professionell ledning som all personal samverkar.

## Mål

Värmdö kommun ska med 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, policys mm

Begreppet rimlig grad av säkerhet innebär att nämnder och styrelser vid utformningen av rutiner ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta ska inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.



### Bakomliggande lagstiftning

Denna plan beslutas av KF 2011-09-29, och beslutas med stöd av Kommunallagen.

### Uppföljning och uppdatering

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.



Målet *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet* innebär bl a att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsidé och mål.

Målet *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten* innebär att nämnder och styrelser samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Därutöver ingår en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

Målet *efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys mm* innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

## Omfattning

Denna policy avser Värmdö kommun och dess bolag. Med begreppet styrelser nedan avses styrelser i såväl Värmdö kommun som de kommunägda bolagen.

## Så säger lagen

Kommunstyrelsen har enligt Kommunallagen (KL) 6:1 och 6:3 ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över övriga nämnders och bolags verksamhet. Kommunstyrelsen har ett samordningsansvar.

Nämnder och styrelser har enligt KL 6:7 det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamheter, i aktiebolagen har styrelserna motsvarande ansvar.



### Bakomliggande lagstiftning

Denna plan beslutas av KF 2011-09-29, och beslutas med stöd av Kommunallagen.

### Uppföljning och uppdatering

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.



## Processen i sammandrag

Nämnder och styrelser ska senast i februari varje år anta en särskild plan, baserad på en risk- och väsentlighetsanalys, för den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under mars.

Rapportering av uppföljning på nämnds- eller styrelsenivå till kommunstyrelsen ska ske i samband med årsbokslutet. Rapportering ska också ske till kommunens revisorer.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och styrelsernas rapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och, i de fall förbättringar behöver göras, ta initiativ till sådana.

Förvaltningen initierar förändringar av detta dokument. Kommunfullmäktige beslutar om förändringar av policyn.

## Ansvar

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens uppsikt över övriga nämnders och bolags verksamhet innebär en rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunens samlade verksamhet samt att se till att denna utvecklas utifrån kommunens behov. Koncernövergripande anvisningar och regler ska upprättas.

Kommunstyrelsen ansvarar för all intern kontroll rörande gemensamma regelverk, riktlinjer, rutiner, system etc och ska även tillse att nyanställda introduceras om vad



### Bakomliggande lagstiftning

Denna plan beslutas av KF 2011-09-29, och beslutas med stöd av Kommunallagen.

### Uppföljning och uppdatering

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.

intern kontroll innebär.

### **Nämnder och styrelser**

Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll inom respektive verksamhetsområde. I detta ansvar ligger att utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Detta bör dokumenteras och antas av nämnder och styrelser.

Nämnder och styrelser ska ha en fastställd rutin för hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till.

### **Kontorschef/avd chef KLK/VD**

Kontorschefen, avdelningschefen KLK respektive VD har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnden, styrelsen och uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. I detta ingår ansvar för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

Chef eller VD svarar för att minst årligen skriftligt rapportera till nämnd eller styrelse och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd eller styrelse. Det är chefens eller VD:s ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister. Allvarigare brister i den interna kontrollen rapporteras snarast till kommunstyrelsen.



#### **Bakomliggande lagstiftning**

Denna plan beslutas av KF 2011-09-29, och beslutas med stöd av Kommunallagen.

#### **Uppföljning och uppdatering**

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.

## **Verksamhetsansvariga**

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt ska informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. De ska också verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Avsikten med den interna kontrollen är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska kunna undanröjas eller stoppas.

Syftet med rapporteringen är att vidta åtgärder omgående för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats.

## **Övriga anställda**

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnd eller styrelse utsett.

## **Styrning och uppföljning**

### **Styrning och uppföljning av intern kontroll**

Nämnder och styrelser har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

Nämnder och styrelser ska planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys göras för verksamheten.



### **Bakomliggande lagstiftning**

Denna plan beslutas av KF 2011-09-29, och beslutas med stöd av Kommunallagen.

### **Uppföljning och uppdatering**

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.

## **Intern kontrollplan**

Nämnder och styrelser ska senast i februari varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under mars.

Interna kontrollplanen ska minst innehålla:

- Vilka arbetsrutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp
- Omfattningen på uppföljningen (frekvensen)
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- Till vem uppföljningen ska rapporteras
- När rapportering ska ske
- Genomförd riskbedömning

## **Uppföljning av intern kontrollplan**

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden eller styrelsen i den omfattning som fastställts i interna kontrollplanen. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra processen.

## **Nämnders och styrelseras rapportskyldighet**

Nämnder och styrelser ska i samband med årsredovisningens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämndens eller styrelsens verksamhetsområde till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna



### **Bakomliggande lagstiftning**

Denna plan beslutas av KF 2011-09-29, och beslutas med stöd av Kommunallagen.

### **Uppföljning och uppdatering**

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.

åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag för förbättring av kommungemensamma rutiner.

Allvarligare brister i den interna kontrollen ska rapporteras till kommunstyrelsen.

### **Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämnders och styrelsers uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs ta initiativ till sådana.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i såväl den kommunala förvaltningen som de kommunala bolagen.

Allvarligare brister i den interna kontrollen ska rapporteras till kommunfullmäktige.



#### **Bakomliggande lagstiftning**

Denna plan beslutas av KF 2011-09-29, och beslutas med stöd av Kommunallagen.

#### **Uppföljning och uppdatering**

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen ansvarar för uppföljning och uppdatering av detta styrdokument.