

Policy för intern kontroll

Program

» Policy

Plan

Riktlinjer

Regler

Beslutad av kommunfullmäktige
29 mars 2021, § 28. Dnr KS2020.0416

1 Innehåll

1	Inledning	3
2	Syfte	3
3	Modell för intern kontroll	3
4	Roller och ansvar	3
4.1	De förtroendevaldas ansvar.....	3
4.2	Roller och ansvar.....	5

Dokumenttyp: Policy

Dokumentet gäller för: Samtliga sektorer och nämnder

Diarienummer: KS2020.0416

Reviderad: 2021-01-22

Giltighetstid: Till dess att nytt beslut tas

Tidpunkt för aktualitetsprövning: 1 gång per mandatperiod

Dokumentansvarig: Ekonomichef

Andra tillhörande dokument: Riktlinjer för intern kontroll

1 Inledning

Denna policy riktar sig till samtliga anställda och förtroendevalda inom Skövde kommun. Dokumentet är beslutat av kommunfullmäktige för att tydliggöra roller och ansvar kopplat till arbetet med intern kontroll.

I kommunallagen (6 kap 6 §) tydliggörs nämndernas ansvar för den interna kontrollen. Nämnderna har att tillse att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

En väl fungerande intern kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt. Den interna kontrollen är en viktig del i styrsystemet, samtidigt som den bidrar till att skydda organisationen och medarbetarna från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och andra skador.

2 Syfte

Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och undgå allvarliga fel. En god intern kontroll skall bidra till;

- att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- att regler, riktlinjer, lagar och avtal efterlevs,
- att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

3 Modell för intern kontroll

Skövde kommuns arbete med intern kontroll utgår från den internationellt etablerade COSO-modellen¹. COSO är ett ramverk för att utforma, implementera och förvalta intern styrning och kontroll samt bedöma dess effektivitet.

4 Roller och ansvar

4.1 De förtroendevaldas ansvar

Förtroendevalda har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig.

¹ Ramverk för intern kontroll utarbetat av Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

Kommunfullmäktige

Det är ytterst fullmäktige som ger uppdrag och ansvar till styrelser och nämnder. Fullmäktige förväntar sig en återkoppling för att kunna följa upp och eventuellt omprioritera, ta nya initiativ, och slutligen också utkräva ansvar från styrelse, nämnder och enskilda förtroendevalda. I fullmäktiges ansvarsprövning är bedömningen av den interna kontrollen en viktig del.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har som uppdrag att leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över de andra nämnderna. Kommunstyrelsen ska med uppmärksamhet följa de frågor som kan inverka på utvecklingen och ekonomisk ställning, och ta initiativ, begära upplysningar och yttranden och göra de framställningar som behövs. Detta ger sammantaget styrelsen ett övergripande ansvar att se till att de övriga nämnderna arbetar med sin interna kontroll på ett tillfredställande sätt.

Nämnden

Nämnden har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig inom sitt verksamhetsområde med utgångspunkt i beslut fattade av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Det är inte nämndens uppdrag att utforma den interna kontrollen men däremot nämndens uppdrag är att se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnderna har att tillse att nämndspecifika riktlinjer beslutas för den interna kontrollen.

4.2 Roller och ansvar

Sektorschef

Sektorchef ansvarar för att leda arbetet med att upprätthålla en god intern kontroll inom sin organisation. I ansvaret ligger att vederbörande ska säkerställa att antagna styrdokument efterlevs för en god intern kontroll. Sektorchef rapporterar till nämnd om hur den interna kontrollen fungerar.

Verksamhetsansvariga chefer

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att informera medarbetarna om antagna styrdokument samt regler och anvisningars innebörd. Chefen ansvarar också för att skapa förutsättningar för att dessa kan efterlevas. Vidare har de att verka för att de arbetssätt och metoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Alla medarbetare

Alla medarbetare är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Det ligger i samtliga medarbetares ansvar att rapportera noterade brister som inskränker på den interna kontrollen.