



NÄSSJÖ KOMMUN

Författningssamling

Antagen av kommunfullmäktige: 2003-01-30 § 40

Reviderad: 2017-11-30 § 165

Regler för intern kontroll

1 § Den interna kontrollen ska vara ett stöd till och ett hjälpmedel för organisationen att styra mot uppsatta mål. Syftet med granskningen genom intern kontroll är också att förebygga och fånga upp fel och brister i våra kärnverksamheter. Därmed säkerställer man att verksamheten är ändamålsenlig och bedrivs effektivt och säkert.

Reglernas omfattning och innehåll

2 § Utöver vad som gäller om intern kontroll i kommunallagen och aktiebolagslagen gäller följande för kommunens nämnder och i tillämpliga delar för kommunens bolag.

Vad som sägs om nämnd i dessa regler gäller även kommunstyrelsen i tillämpliga delar.

Intern kontrollplan fastställs i januari

3 § Nämnderna och styrelserna i kommunens bolag ska varje år upprätta och anta en särskild plan för innevarande års granskning av den interna kontrollen.

Planen ska antas av nämnden eller styrelsen senast under januari och därefter överlämnas till kommunstyrelsen och till kommunrevisionen senast den sista februari.

Internkontrollplanen och dess innehåll

4 § Planen ska visa:

- Vad som ska granskas under året (kontrollmoment)
Vissa delar kan utgöra stående punkter i den interna kontrollplanen. Andra delar kan förnyas och ersättas av delar som inte tidigare kontrollerats.
- När granskningen ska genomföras (frekvens)
Vissa verksamheter bör granskas två eller flera gånger under ett år medan andra kan granskas och rapporteras en gång per år.
- Hur granskningen ska genomföras (kontrollmetod)
- Vem som ska utföra granskningen (kontrollansvar)
- När granskningen ska rapporteras till nämnd eller styrelse

Vad ska granskas?

5 § I valet av det som ska granskas utgår man från en riskbedömning som värderar sannolikhet och konsekvens. Riskerna ska värderas utifrån både ekonomiska och verksamhetsmässiga aspekter.

Det som ska granskas i internkontrollen är den verksamhet som nämnden eller styrelsen ansvarar för.

Följande delar ska alltid ingå i nämndens och styrelsens granskning:

- verksamhetens mål och uppdrag
- verkställandet av fullmäktiges beslut (uppdrag i budget)
- ekonomi
- kommunala styrdokument
- pensionsmedelsförvaltning (gäller endast kommunstyrelsen)

Konkret kan det till exempel handla om att säkerställa korrekt myndighetsutövning och bokföring, att upptäcka och förebygga väsentliga risker i verksamheten, att information till allmänheten är korrekt och lättillgänglig, att författningsdokument är aktuella, att politiska beslut verkställs, att förhindra uppkomsten av korruption.

Organisation och ansvarsfördelning

Förvaltningschefs och VDs ansvar

6 § Förvaltningschefen eller VD ska ta fram en intern kontrollplan.

Resultatet av den interna kontrollen ska rapporteras till nämnden eller styrelsen minst en gång per år.

Nämndernas och bolagens uppföljnings- och rapporteringsskyldighet

7 § Nämnden och styrelsen är ansvarig för att den interna kontrollen är tillräcklig.

Varje nämnd och styrelse ska löpande följa upp den interna kontrollen inom sin verksamhet.

Varje nämnd och styrelse ska senast i samband med årsredovisningen, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen och till kommunrevisionen.

Kommunstyrelsens utvärderingsansvar

8 § Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från sin egen, nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vid behov vidta åtgärder.

Kommunrevisionen

9 § Kommunrevisionen prövar sedan om den interna kontrollen som görs inom respektive verksamhet är tillräcklig.
