Täby kommuns

Policy för intern kontroll

Fastställt av: Kommunfullmäktige
Beslutat datum: 2020-11-02
Senast reviderat - datum:
Diarienr:

Dokumentansvarig (befattning och avdelning): Ekonomichef, Ekonomiavdelningen
Avdelning/enhet som upprättat dokumentet: Ekonomiavdelningen/Controllerenheten
Dokumentet gäller för (målgrupp): Alla anställda i Täby kommun
Dokumentet gäller till och med:

Innehåll

1 SAMMANFATTNING 3

2 INLEDNING 3

3 SYFTE OCH MÅL 3

4 ORGANISATION OCH ANSVAR 3

Kommunstyrelsen 3

Nämnderna 4

Verksamhetschef 4

Chefer 4

Övriga anställda 4

5 STYRNING OCH UPPFÖLJNING 5

6 KOMMUNSTYRELSENS SKYLDIGHETER 5

> **Strategi** - Avgörande vägval för att nå kommunövergripande mål
> **Program** - Mål och effekter för ett specifikt område
> **Plan** - Aktiviteter, tidsram och ansvar

> **Policy** - Förhållningssätt, värderingar och grundprinciper
> **Riktlinjer** - Rekommenderade sätt att agera
> **Regler** - Absoluta krav och gränser för sätt att agera

1 SAMMANFATTNING

I Täby kommun ska den interna kontrollen bidra till att verksamheterna bedrivs effektivt och säkert utan allvarliga fel.

2 INLEDNING

I denna policy fastställs ansvaret för intern kontroll samt på vilket sätt uppföljningen av den interna kontrollen ska ske.

Policyn avser inte att reglera vad som är god intern kontroll. Varje nämnd ska utforma och utföra den egna interna kontrollen utifrån sina behov och förutsättningar.

3 SYFTE OCH MÅL

Syftet med den interna kontrollen är att verksamheterna ska bedrivas effektivt och säkert samt att undgå allvarliga fel. Den interna kontrollen ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten bedrivs utifrån medborgarnas bästa.

Policyn syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen och nämnderna upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att:

- verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv, vilket innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi, effektivitet och kvalitet samt säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställda mål.

- verksamheten har en tillförlitlig finansiell rapportering och information. Kommunstyrelsen, nämnderna och de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till korrekt bokföring samt relevant och rättvisande information om verksamheterna.

- verksamheten följer tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner. Det innefattar lagstiftning och kommunens interna regelverk och riktlinjer.

4 ORGANISATION OCH ANSVAR

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen 6 kap. 1 § och 3 § ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och att ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet.

Vid behov kan kommunstyrelsen begära in de yttranden och upplysningar som behövs för att styrelsen ska kunna fullgöra sina uppgifter.

I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov och att kommunövergripande policys och regler upprättas.

Med stöd av denna policy har kommunstyrelsen rätt att utfärda föreskrifter och anvisningar för det interna kontrollarbetet.

Nämnderna

Nämndernas ansvar för internkontrollen anges i kommunallagen 6 kap. § 6. Det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnderna ansvarar också för att det finns en organisation för den interna kontrollen inom verksamhetsområdet.

Nämnderna ansvarar för att:

- kommunövergripande policys, regler och anvisningar följs
- årligen fastställa en intern kontrollplan utifrån verksamhetens riskanalys
- årligen följa upp arbetet med intern kontroll
- årligen rapportera nämndens arbete med intern kontroll till kommunstyrelsen

Verksamhetschef

Inom verksamhetsområdet ansvarar verksamhetschef för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att god intern kontroll kan upprätthållas. Vid behov kan en lokal policy upprättas, som då ska antas av nämnden.

Verksamhetschefen är skyldig att skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarligare brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till nämnden.

Chefer

Övriga chefer i organisationen är skyldiga att följa antagna policys, regler och anvisningar om intern kontroll samt informera övriga anställda om innebörden i dessa. Chefer ska verka för att medarbetarna arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern styrning och kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till överordnad chef.

Övriga anställda

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

5 STYRNING OCH UPPFÖLJNING

Nämnden ansvarar för att en risk- och konsekvensanalys genomförs för den egna verksamheten. En så kallad bruttolista över risker som kan påverka förmågan att bedriva en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet ska uppdateras årligen. Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde.

Nämnden ska även följa de förvaltningsövergripande, gemensamma anvisningarna som kommunstyrelsen utfärdar.

Intern kontrollplan

Nämnderna ska varje år anta en intern kontrollplan, det är en årlig plan som anger vad som ska granskas.

Rapportering

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen intern kontrollplan, två gånger per år rapporteras till nämnden.

Nämnden ska i samband med delårsredovisningen och årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt också ske till kommunens revisorer.

6 KOMMUNSTYRELSENS SKYLDIGHETER

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, vidta nödvändiga åtgärder.

Kommunstyrelsen ska också informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.