



» POLICY

Policy för internkontroll

Styrdokumentets data

Beslutad av:	Kommunfullmäktige
Beslutsdatum och paragraf:	2022-09-19 §124
Diarienummer:	KS2024/67, KS2022/217
Giltighetstid:	Från 2023/01/01 tills vidare

1. Allmänt om internkontroll i Sandvikens kommun

Denna policy anger inriktning och ansvar för kommunens interna kontroll, hädanefter benämnt internkontroll.

1.1 Utgångspunkt

Utgångspunkten för internkontrollen är gällande lagstiftning om kommunens ansvar att se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

1.2 Definition av internkontroll

Internkontroll innebär systematisk granskning av verksamhet, genomförd internt av kommunens egen organisation. Internkontroll sker utöver den granskning som utförs av kommunens revisorer eller externa aktörer, eller annan granskning utifrån lag, förordning, praxis eller liknande.

2. Syftet med internkontrollen

Syftet med internkontrollen är att förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister i kommunens verksamheter.

Internkontrollen ska bidra till medvetenhet om att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet där organisationen skyddas från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och skador.

Internkontrollen är en viktig del av kommunens styrning och ledning för att bidra till att skapa tillit och förtroende för Sandvikens kommun.

3. Grundläggande principer

3.1 Internkontrollen del av övergripande styrning och ledning

Internkontroll är en del av styrning och ledning i Sandvikens kommun. Det innebär att internkontrollen hanteras inom ramen för årliga övergripande processer för verksamheternas planering, genomförande och rapportering. Dialog mellan nämnder och deras respektive förvaltningar är av stor betydelse för en välfungerande internkontroll.

3.2 Upprätthålla god internkontroll

Kommunen ska upprätthålla en god och tillfredsställande internkontroll, där det i rimlig grad säkerställs att:

- verksamheterna bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt
- finansiell rapportering och information om verksamheten är tillförlitlig
- tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer och liknande efterlevs
- verksamheterna följer antagna beslut, gällande rutiner, processer, avtal och liknande

Begreppet ”i rimlig grad” innebär att nyttan av att genomföra ett visst kontrollmoment behöver vägas mot kostnaden och arbetsinsatsen för kontrollen. Vid bedömning av detta ska, utöver resursmässiga faktorer, även

vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter vägas in.

Återkommande kontrollmoment eller kontrollpunkter kan med fördel läggas in som löpande uppföljning inom ramen för andra delar av styrning och ledning. Därigenom kan en god kontroll upprätthållas och även möjliggöra ständiga förbättringar. Valfungerande processer och rutiner minskar behovet av formell internkontroll.

3.3 Inriktning för internkontrollen

3.3.1 Etablerade delar av kommunens verksamhet

Internkontrollen ska utföras för etablerade och befintliga delar av verksamheten, som exempelvis rutiner och processer. Om behov av åtgärder, utbildning eller utveckling redan har identifierats ska dessa hanteras inom ramen för andra delar av styrning och ledning.

3.3.2 Krav på konkret och specifik kontroll

För att uppnå syftet med internkontroll, samt för praktisk och effektiv genomförbarhet måste kontrollen beröra specifika och konkreta områden av verksamheten.

3.3.3 Avgränsning

Allmän uppföljning av verksamheten som helhet eller exempelvis samverkan ska inte vara del av internkontrollen.

Delar av verksamheten som följs upp och rapporteras inom ramen för andra delar av styrning och ledning, exempelvis ekonomiskt resultat eller måluppfyllelse, ska inte hanteras inom ramen för internkontroll.

För verksamheter som tillämpar någon form av egenkontroll ska denna behandlas separat från internkontrollen. Internkontroll kan däremot göras exempelvis för att kontrollera om egenkontroll utförs enligt gällande bestämmelser.

4. Ansvar och roller

4.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar för att instruktioner kring praktisk tillämpning av kommunens internkontroll finns tillgängliga för nämnder och kommunala bolag. Information om internkontroll ska kommuniceras via samma kanaler som för övergripande styrning och ledning, vilket inkluderar de årliga anvisningarna till nämndplan.

4.2 Nämnder

Samtliga nämnder med löpande årlig verksamhet, inklusive kommunstyrelsen, ansvarar för planering, genomförande, åtgärder och rapportering av internkontroll för sina egna verksamheter i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar och instruktioner.

Exempelvis undantas valnämnden från krav att genomföra internkontroll enligt denna policy, eftersom de inte har en årlig löpande verksamhet.

4.3 Bolagsstyrelser

De kommunala bolagens styrelser ansvarar för planering, genomförande, åtgärder och rapportering av internkontroll för sina egna verksamheter i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar och instruktioner.