

Författningssamling

Dokumenttyp Regel (bevaras)	Beslutsinstans Kommunfullmäktige	Beslutsdatum 2020-10-22	§ 174
Dokumentansvarig Utvecklingsstrateg, kommunledningskontoret			
Gäller för Nässjö kommun		Senast reviderad ÅÅÅÅ-MM-DD § X	

Regler för intern kontroll

1 § Inledning

Nuvarande lydelse:
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 kärnverksamheterna. Därmed säkerställs att verksamheten är ändamålsenlig och bedrivs effektivt och säkert.

Förslag till ny lydelse:
Den interna kontrollen ska vara ett stöd till och ett hjälpmedel för organisationen att styra mot uppsatta mål. Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Motivering till ny lydelse: Förslaget tydliggör att intern kontroll är ett verktyg för att säkerställa att politiskt beslutade mål, uppdrag och styrdokument får genomslag i verksamheten. Genom att lyfta fram verksamhetens *strukturer, system och processer* blir det tydligare vad som behöver kontrolleras för att styrningen ska fungera.

2 § Reglernas omfattning och innehåll

Utöver vad som gäller om intern kontroll i kommunallagen och aktiebolagslagen gäller dessa regler för kommunens nämnder och i tillämpliga delar för kommunens bolag. Vad som sägs om nämnd gäller även kommunstyrelsen i tillämpliga delar.

3 § Intern kontrollplan fastställs i februari

Nuvarande lydelse:

Nämnderna/bolagsstyrelserna 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 februari och överlämnas till kommunstyrelsen och till kommunrevisionen innan februari månads utgång.

Förslag till ny lydelse:

Nämnderna/bolagsstyrelserna 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 februari månad.
--

Motivering till ny lydelse: Förslaget ger samstämmighet med vad som står i Nässjö kommuns riktlinjer för ärendehantering.
--

4 § Internkontrollplanen och dess innehåll

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

5 § Vad ska granskas?

Nuvarande lydelse:

Valet av det som ska granskas utgår 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 huvudrubriker ska alltid ingå i nämndens/styrelsens granskning:
- verksamhetens mål och uppdrag
- verkställandet av fullmäktiges beslut
- ekonomi
- kommunala styrdokument
- pensionsmedelsförvaltning (gäller endast kommunstyrelsen)

Förslag till ny lydelse:

Valet av vilka strukturer, system och processer som ska granskas utgår från en riskbedömning som värderar sannolikhet och konsekvens. I riskbedömningen ska följande områden hanteras

- verksamhetens mål och uppdrag
- ekonomi

Riskerna ska värderas utifrån både ekonomiska och verksamhetsmässiga aspekter. Det som ska granskas i den interna kontrollen är den verksamhet som nämnden eller styrelsen ansvarar för och utgår från verksamhetens styrning enligt Kompassen.

Motivering till ny lydelse: Förslaget gör det tydligare vad nämnder och styrelser ska utgå från när de beslutar om intern kontroll.

Riskbedömningen ska leda fram till val av de kontrollpunkter som är viktigast för att säkerställa att verksamhetens *strukturer, system och processer* stödjer styrningen mot beslutade ekonomiska och verksamhetsmässiga mål och uppdrag.

6 § Uppföljnings- och rapporteringsskyldighet

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

Varje nämnd och styrelse ska minst tre gånger per år följa upp den interna kontrollen inom sin verksamhet.

7 § Förvaltningschefs/VDs ansvar

Förvaltningschefen/VD ska se till så att förvaltningen/bolaget inventerar riskerna i sin verksamhet. Inventeringen ska göras på bred front i förvaltningen/bolaget.

Utifrån nämndens värdering och prioritering av framkomna risker, enligt 8 §, ansvarar förvaltningschef/VD för att ett förslag till intern kontrollplan arbetas fram.

Förvaltningen ansvarar för att kontrollplanen följs och avrapporteras tre gånger per år i berörd nämnd.

8 § Nämndens/styrelsens ansvar

Nämnder och styrelser ska värdera och prioritera de risker som förvaltningen/bolaget identifierat i sin inventering enligt 7 §.

Nämnden/styrelsen fastställer förvaltningens förslag till kontrollplan.

Varje nämnd och styrelse ska i januari rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen och till kommunrevisionen.

9 § Kommunstyrelsens utvärderingsansvar

Kommunstyrelsen ska sammanställa kommunorganisationens samlade arbete med intern kontroll. Arbetet ska redovisas i årsredovisningen.

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

10 § Kommunrevisionen

Kommunrevisionen granskar om den interna kontrollen inom respektive verksamhet är tillräcklig.
