

Österåkers kommuns styrdokument

Policy för intern kontroll i Österåkers kommun

Fastställd av Kommunfullmäktige 2021-02-01, § 1:9
Dnr: KS 2020/0247

Kommentar: -

Policy för intern kontroll



Policy för intern kontroll

Definition

Med intern kontroll avses de löpande processer som med rimlig grad av säkerhet fastställer att;

- Verksamheten bedrivs i enlighet med fastställda mål och i övrigt resurseffektivt
- Räkenskaperna är rättvisande och den finansiella rapporteringen korrekt
- Lagar, policys och regler efterlevs

Syfte med intern kontroll

Syftet är att säkerställa en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel, både avsiktliga och oavsiktliga fel. Avsiktliga fel kan vara oegentligheter, dvs att kommunala medel utnyttjas för egen vinning. Vidare utgör den en betydelsefull del i kommunens styrsystem och ska säkerställa att nämnderna och de kommunala bolagen följer Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

Innehåll

Internkontrollplaner ska upprättas på en nedbruten nivå inom respektive förvaltning, dvs på verksamhetsområden (VO) eller avdelningar eller enheter, och utgå ifrån centrala direktiv samt den egna risk- och väsentlighetsanalysen. Nämndens/bolagets samtliga planer på nedbruten nivå ska sammanställas. Denna sammanställning ska behandlas av nämnd/styrelse samt överlämnas till Kommunstyrelsen. Internkontrollplaner ska upprättas inför varje nytt kalenderår.

Uppföljning

Efter att kontroller enligt internkontrollplanerna har genomförts under året ska en sammanställning göras på nämndnivå/bolagsnivå med sammanfattande analys. Denna sammanställning ska fastställas av nämnd/styrelse samt överlämnas till Kommunstyrelsen.

Ansvar

Nämnden/bolaget ansvarar enligt Kommunallagen för att internkontrollplaner upprättas samt att en organisation för dess genomförande finns. Kommunstyrelsens förvaltning ansvarar för att årligen ta fram förslag på gemensamma granskningsområden, att årligen upprätta direktiv till nämndernas/bolagens arbete, att sammanställa nämndernas/bolagens internkontrollplaner till Kommunstyrelsen samt att sammanställa nämndernas/bolagens uppföljningar av genomförd internkontroll till Kommunstyrelsen.