

Kommunstyrelsens kontor/Ekonomienheten
Lena Wester

2015-10-27 Dnr

Till Kommunfullmäktige

Policy för intern kontroll

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

1. Fastställa bilagd policy för intern kontroll i Österåkers kommun.
2. Upphäva tidigare Reglemente för ekonomisk internkontroll (1999:18)

Bakgrund

Kommunens Reglemente för ekonomisk internkontroll (1999:18) är i behov av revidering och komplettering. Syftet med intern kontroll är att säkerställa en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. Vidare utgör den en betydelsefull del i kommunens styrsystem och ska säkerställa att nämnderna följer Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Föreslagen policy, med kompletterande riktlinjer, ska säkerställa att arbetet med den interna kontrollen uppfyller detta syfte

Förvaltningens slutsatser

Förvaltningen föreslår att bilagd policy fastställs.

Policy föreslås kompletteras med Riktlinjer för intern kontroll, vilka fastställs av Kommunstyrelsen.

Tidigare beredning, källhänvisning och bilagor

Bilaga 1. Policy för intern kontroll.



Jan-Olof Friman
Kommundirektör



Katarina Leinar
Ekonomichef

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. Vidare utgör den en betydelsefull del i kommunens styrsystem och ska säkerställa att nämnderna följer Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

Innehåll

Internkontrollplaner ska upprättas på enhetsnivå och utgå ifrån centrala direktiv samt enhetens egen risk- och väsentlighetsanalys. Nämndens samtliga planer på enhetsnivå ska sammanställas. Denna sammanställning ska behandlas av nämnd 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 med sammanfattande analys. Denna sammanställning ska fastställas av nämnd samt överlämnas till Kommunstyrelsen.

Ansvar

Nämnden ansvarar enligt Kommunallagen för att internkontrollplaner upprättas samt att en organisation för dess genomförande finns. Kommunstyrelsens kontor ansvarar för att årligen utse gemensamma granskningsområden, att årligen upprätta direktiv till nämndernas arbete, att sammanställa nämndernas internkontrollplaner till Kommunstyrelsen samt att sammanställa nämndernas uppföljningar av genomförd internkontroll till Kommunstyrelsen.