



**ARJEPLOGS
KOMMUN**

ÁRJEPLUOVE KOMMUVNNA

Internkontrollpolicy

Dokumenttyp Policy	Dokumentnamn Internkontrollpolicy	Fastställt/upprättad Kf 2017-12-18 § 115	Beslutsinstans Kommunfullmäktige	Giltighetstid 2017-12-18 --
Dokumentansvarig Kommunchef	Version 1.1	Senast reviderad Kf 2020-06-25 § 61	Dokumentinformation Dnr KS 2017/543	Detta dokument gäller för Politik och förvaltning

Innehåll

Inledning	2
Syfte	2
Tillämpning och mål	2
Modell	2
Ansvar	3
Uppföljning	4
Dokumentation	4

Inledning

I alla verksamheter finns risker för avvikelser, brister eller fel och det är därför viktigt att arbeta för att dessa risker förebyggs och hanteras. Intern kontroll är tillsammans med ett systematiskt kvalitetsarbete och externa revisioner viktiga delar i det arbetet. Den interna kontrollen handlar om att säkerställa att det som ska göras blir gjort, på det sätt som det är tänkt.

Den interna kontrollen ligger till grund för att skapa förtroende för Arjeplogs kommun och den service som kommunen erbjuder. Det innebär att verksamheterna ska ta ansvar för att kontrollsystemen fungerar och att riskerna hanteras på ett tillfredsställande sätt i den ordinarie verksamheten.

Syfte

Policyn för intern kontroll beskriver vad Arjeplogs kommun vill uppnå vad gäller intern kontroll och syftar till att ge vägledning i arbetet med intern kontroll.

Tillämpning och mål

Denna policy gäller för Arjeplogs kommuns nämnder. Nämnder och styrelser ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen ska utformas för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av bland annat tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer

En ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet innebär att fattade beslut verkställs och följs upp i enlighet med verksamhetens uppdrag samt att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet. En tillförlitlig information om verksamheten innebär att ha tillgång till korrekt bokföring samt väsentliga och rättvisande uppgifter om verksamheten. Att följa lagar, föreskrifter, riktlinjer och avtal innefattar internationella och nationella lagar likaväl som kommunens interna regelverk och styrande dokument.

Modell

Utgångspunkten för Arjeplog kommuns interna kontroll är COSO-modellen, ett ramverk för intern styrning och kontroll. Modellen bygger på fem komponenter som tillsammans ger en tydlig struktur för ett systematiskt arbete. COSO-modellen kan illustreras som en pyramid, enligt bilden nedan. En riskbedömning ska genomföras årligen för att identifiera och bedöma moment som kan utgöra en risk för att målen med den interna kontrollen inte uppfylls. Detta görs utifrån kommunens kontrollmiljö, det vill säga förutsättningarna för att kunna utöva kontroll i den ordinarie verksamheten. Kontrollmiljön kan bestå av etiska värderingar, ledarskapsresurser, ledarskapsstil, medarbetarkompetens och ansvarsfördelning i organisationen.

Utifrån riskbedömningen ska särskilda moment identifieras och ingå i en kontrollplan som ska antas av kommunfullmäktige innan kontrollårets början. Tillsyn ska göras för att säkerställa att kontrollen är tillräcklig. De åtgärder som blir aktuella utifrån kontroll av momenten ska beskrivas i en åtgärdsplan.

Modell för intern styrning och kontroll

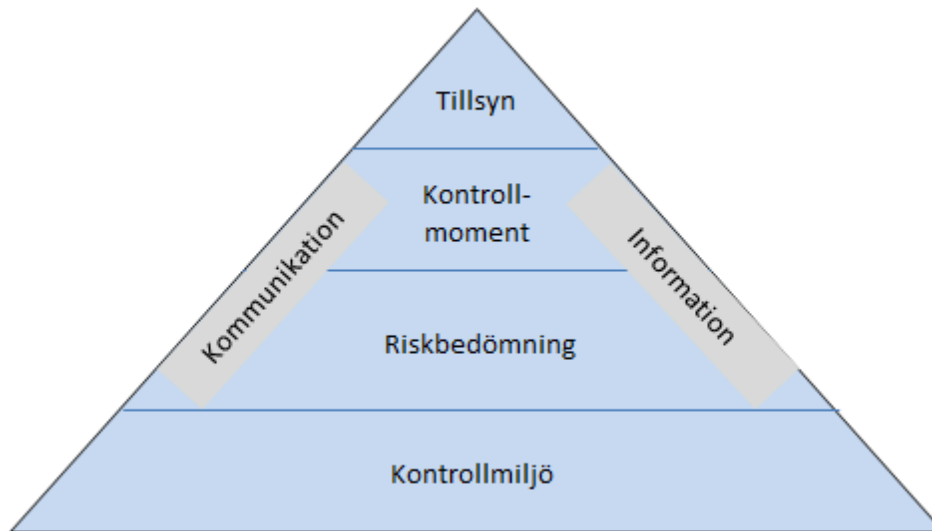


Bild 1: COSO-modellen.

Ansvar

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att all kommunal verksamhet har en god intern kontroll. Via sin förvaltning samordnar kommunstyrelsen internkontrollarbetet och ser till att gemensamma riktlinjer, instruktioner och mallar utvecklas och sprids till berörda. Kommunstyrelsen beslutar också utifrån sin uppsiktsplikt enligt kommunallagen varje år om kontrollmoment som berör, förutom den egna nämnden/förvaltningen, även andra kommunala verksamheter i nämnder och bolag. De utvalda kontrollerna beskrivs i en internkontrollplan, med en tydlig koppling till gjorda riskbedömningar. Kommunstyrelsen lämnar en samlad bedömning av de kommunala verksamheternas internkontrollarbete som en del av kommunens årsredovisning.

Nämnd

Nämnden har ansvar för att, inom ramen för dess verksamhet, se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att kommunstyrelsens anvisningar följs. Nämnden tar varje år fram en internkontrollplan med koppling till nämndens egen riskanalys. Resultatet av genomförd kontroll, utvärderingar och åtgärder rapporteras till kommunstyrelsen.

Utöver nämnder med löpande verksamhet finns även valnämnden och krisledningsnämnden, vilka aktiveras vid behov och endast kan kontrolleras efter aktivering. Överförmyndarnämnden och E-nämnden är också nämnder som hör till Arjeplogs kommun, men de inkluderas inte i internkontrollen utan granskas av andra parter än kommunen.

Förvaltningschef

Förvaltningschefen ansvarar för att organisera och genomföra det praktiska internkontrollarbetet, utifrån kommunstyrelsens anvisningar. Förvaltningschefen ansvarar också för att resultatet av arbetet dokumenteras och för att eventuella åtgärder vidtas utifrån det som framkommit i samband med kontrollerna. Förvaltningschef utser ansvarig inom respektive förvaltning/bolag. Återkoppling av resultatet till nämnden/styrelsen sker som en del av förvaltningens/ledningens ordinarie rapportering.

Uppföljning

Den interna styrningen och kontrollen ska följas upp, bedömas och sammanfattas för kommunfullmäktige. Detta ska göras i delårsrapporter och årsredovisning. Kommunfullmäktige ska årligen besluta om de bedömer att den interna kontrollen är tillräcklig. Allvarliga brister som upptäcks i kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunfullmäktige.

Dokumentation

Riskanalys, kontroll, eventuella åtgärder, uppföljning och bedömning ska dokumenteras på ett tillfredsställande sätt.