

Policy för intern styrning och kontroll för Örnsköldsviks kommunkoncern

Antagen av kommunfullmäktige § 5/2017
Antagen av Rodret § 24/2017

Dokumentnamn: Policy för intern styrning och kontroll för Örnsköldsviks kommunkoncern		Ärendebeteckning: Kst/2016:687
Dokumentägare: Kommundirektör	Dokumentansvarig: Ekonomidirektör	Publiceras: Örnkom
Ersätter dokument: Reglemente för intern styrning och kontroll	Revideras: Vid behov	Utvärderas: Vid behov
Relaterade dokument: Riktlinje för intern styrning och kontroll		
Målgrupp: Kommunen och helägda kommunala bolag		

1. Inledning

Enligt 6 kap. 1 § kommunallagen ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens eller landstingets angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunens företag och kommunalförbund som kommunen är medlem i. Enligt 6 kap. 7 § kommunallagen ska nämnderna, var och en inom sitt område, se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Motsvarande gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av 3 kap. 16 § kommunallagen har lämnats över till någon annan.

Örnsköldsviks kommunkoncerns nämnder och styrelser ska arbeta strukturerat med intern styrning och kontroll. Intern styrning och kontroll ska vara en process där styrelse, ledning och övrig personal samverkar för att hålla en hög kvalitet i verksamheten. Den interna styrningen och kontrollen inom nämnder och styrelser ska bygga på en helhetssyn avseende kommunkoncernens verksamhet och mål, där felaktigheter eller förluster ska undvikas.

2. Syfte och omfattning

Syftet med policyn är dels att inom kommunkoncernen uppnå ett enhetligt arbetssätt och synsätt avseende intern styrning och kontroll och dels att kommunen och de helägda kommunala bolagen på ett riskmedvetet sätt och med rimlig grad av säkerhet ska se till att väsentliga uppgifter och mål uppnås avseende:

- effektiv och ändamålsenlig verksamhetsstyrning
- tillförlitlig ekonomisk rapportering och övrig rapportering
- efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter

Policy för intern styrning och kontroll gäller för kommunkoncernen det vill säga kommunen och helägda kommunala bolag.

3. Ansvarsfördelning

Kommunfullmäktige

- ska besluta om policy för intern styrning och kontroll

Kommunstyrelsen

- ska leda och samordna den interna styrningen och kontrollen.
- ska, vid behov, fatta beslut om åtgärder för nämnderna och föreslå åtgärder till de kommunala bolagen för att säkerställa en god intern styrning och kontroll.
- ska årligen ta del av nämnders/bolagsstyrelsers arbete med intern styrning och kontroll.

Nämnden/bolagsstyrelsen

- har det yttersta ansvaret för den interna styrningen och kontrollen inom sitt verksamhetsområde (kommunallagen respektive aktiebolagslagen).
- ska, var och en inom sitt område, se till att verksamheten bedrivs i enlighet med det Kommunfullmäktige har beslutat samt att arbetet som utförs följer befintliga föreskrifter.
- ansvarar för den interna kontrollens utformning och funktion t ex genom att organisera arbetet, planera, genomföra och följa upp.
- ska rapportera arbetet med intern styrning och kontroll till kommunstyrelsen i enlighet med ekonomistyrningspolicyn avseende nämnderna samt enligt ägardirektiv avseende bolagen.

Förvaltningschef/VD

- ansvarar för att se till att nämnden/bolagsstyrelsen löpande under året får information om hur arbetet med intern styrning och kontroll fungerar.
- ansvarar för att brister i den interna styrningen och kontrollen som är av betydande karaktär snarast rapporteras till nämnden/bolagsstyrelsen.
- ansvarar för att det finns ett etablerat och systematiskt arbetssätt, med syfte att uppnå god intern styrning och kontroll och att det är väl etablerat i den egna verksamheten.

4. Planering, genomförande och uppföljning

Planering, genomförande och uppföljning av den interna styrningen och kontrollen ska integreras i kommunens eller bolagens ordinarie verksamhetsstyrningsprocess. Kontrollmiljön, det vill säga den omgivning som den interna styrningen och kontrollen verkar i och påverkas av ska främja en god intern styrning och kontroll. Kommunen och de helägda kommunala bolagen ska även arbeta för god kommunikation i form av utbyte av aktuell och relevant information.

Ett obligatoriskt moment i den interna styrningen och kontrollen är att årligen upprätta en riskanalys. Riskanalysen ska synliggöra de händelser som kan hindra att verksamheten fullgör sina väsentliga uppgifter eller når uppsatta mål. Beslut ska fattas om risken ska accepteras, begränsas eller elimineras där kontrollkostnad och kontrollnytta ska tas i beaktan. För att begränsa riskerna ska kontrollmoment utformas. Valda riskområden och kontrollmoment ska följas upp och dokumenteras vid minst Årsbokslut men med fördel även kopplat till Tertialuppföljning, september.

5. Incidenthantering

Medarbetare som uppmärksammar oegentligheter ska rapportera dessa till närmaste chef. Vid de tillfällen det inte är lämpligt att kontakta närmaste chef ska medarbetaren i stället rapportera oegentligheter till förvaltningschef/VD, kommundirektör/koncern VD eller kommunens jurist.