

## Författningssamling

<b>Dokumenttyp</b> Regler	<b>Beslutsinstans</b> Kommunfullmäktige	<b>Beslutsdatum</b> 2020-10-22	<b>§</b> 174
<b>Dokumentansvarig</b> Kommunledningsstrateg, kommunledningskontoret			
<b>Gäller för</b> Nässjö kommun		<b>Senast reviderad</b>	

---

### Regler för intern kontroll

1 § 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.

#### 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

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.

#### 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?**

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)

## **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.

—