

Förvaltningsövergripande anvisningar för internkontroll

Antaget av kommunstyrelsen 2012-09-11 § 146 att gälla fr o m 2013-01-01

Allmänt

Enligt Reglemente för intern kontroll för Markaryds kommun, har varje nämnd skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

Varje nämnd skall, enligt 5 §, årligen anta en intern kontrolplan för uppföljning av den interna kontrollen. I planen skall ingå:

- Risk- och väsentlighets- analys
- Vad som skall granskas under året
- Vilka reglementen, regler eller policys som berörs
- Vem som är ansvarig för granskningen
- När granskningen skall rapporteras till nämnden.

Kontroll av rutin, policy etcetera skall alltid göras av person som inte är ansvarig för den samma. Förvaltningar kan med fördel utföra internkontroll för varandra. Exempelvis så kan personal på socialförvaltningen utföra kontroll på utbildnings- och kulturförvaltningen och vice versa.

Internkontroll skall inte enbart avse sådana regler och moment som innebär en ekonomisk risk. Det är viktigt att nämndernas internkontrollplaner även innefattar verksamhetsinriktade kontroller.

Riskanalys

Framtagande av internkontrollplan skall föregås av en riskanalys som utifrån väsentlighet och risk visar varför aktuellt urval av kontroller är gjorda.

Rapportering

Nämnder / styrelse skall, som en del i sitt budgetarbete, årligen upprätta en intern kontrollplan, som överlämnas till Kommunstyrelsen. Kontrollplanen skall upprättas på ett enhetligt sätt och vara en del av övriga kvalitetsplaner som framtages.

Nämnder / styrelse skall, som en del i sitt årsbokslutsarbete, rapportera resultatet från det gångna årets internkontrollarbete till kommunstyrelsen. Redovisningen skall upprättas på ett enhetligt sätt och vara en del av övrig kvalitetsredovisning som framtages. Rapporten skall samtidigt överlämnas till kommunens revisorer.

Kommunövergripande granskning

Den kommunövergripande granskningen avser sådan granskning som inte är knuten till en viss nämnd. Granskningen kan vara ekonomisk eller verksamhetsmässig. Kommunstyrelsen är ansvarig för den kommunövergripande granskningen.

Nämndens ekonomiska granskning

Den ekonomiska granskningen skall garantera rättvisande räkenskaper och säkerhet i system och rutiner. Nämnden är ansvarig för den egna ekonomiska granskningen. De mallar som framtagits för ändamålet ska användas.

Nämndens verksamhetsgranskning

Verksamhetsgranskningen avser de områden som avser verksamhetsmässig risk. Nämnden är ansvarig för den egna verksamhetsmässiga granskningen. De mallar som framtagits för ändamålet ska användas.

Tidplan

Det interna kontrollarbetet ska följa de tidplaner som framtagits för budget och bokslutsarbete. Den interna kontrollplanen ska innehålla information om när redovisningen ska inlämnas till nämnden.