

# Internkontroll och internkontrollplan

Nämnderna/styrelserna har det yttersta ansvaret för internkontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnden ansvarar för att kommunövergripande styrregler och övriga bestämmelser följs inom sitt verksamhetsområde. Nämnden är ansvarig för att internkontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Nämnden ska årligen upprätta en internkontrollplan samt en granskningsrapport över kontrollens resultat inklusive en eventuell åtgärdsplan.

# Internkontrollens syfte är att uppnå:

- - ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- - tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- - efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.

## Det innebär konkret att:

- kommunens resurser används enligt fattade beslut
- kommunens tillgångar tryggas och att förluster samt extra kostnader, på grund av avsiktliga eller oavsiktliga fel, förhindras
- lagar, regler, styrdokument och övriga bestämmelser efterlevs
- minimera risker samt säkra system och rutiner
- redovisningen är rättvisande
- politiker och personal skyddas från oberättigade misstankar.
- Stärka skydd mot muta och otillbörlig påverkan

# Internkontrollplan

- Internkontrollplanen syftar till att följa upp att internkontrollen fungerar. En internkontrollplan innehåller ett antal, för året beslutade, kontrollområden och kontrollaktiviteter. Utifrån risk och väsentlighet görs stickprov på att dessa processer, dess inbyggda kontroller och rutiner, är ändamålsenliga och att de efterlevs. Dessa kontroller vidtas då, enligt beslutad internkontrollplan, för att motverka, minimera eller eliminera risker.

# Kommungemensamma internkontrollområden 2017

- Uppföljning av hur förvaltningar och bolag säkerställer momshanteringen
- Återkontroll av 2014 års internkontrollarbete gällande kontinuitetsplaner och värdebaserade samtal
- Kontroll att dokumenterad rutin finns för ansökning av medel från staten, statliga myndigheter och externa parter på respektive förvaltning, samt säkerställa att dualitetsprincipen efterlevs.



Vilka områden vill nämnden att  
vi gör kontroller på 2017??