

Riktlinjer för intern kontroll inom Lapplands kommunalförbund

Följande riktlinjer för intern kontroll inom Lapplands kommunalförbund (LKF) har antagits av direktionen 2012-12-18 att gälla tills vidare. I enlighet med dessa riktlinjer beslutar direktionen för respektive verksamhetsår om aktuella fokusområden och kontrollåtgärder. Dessa sammanställs i en internkontrollplan för det aktuella verksamhetsåret.

Bakgrund

I kommunallagens 6 kap. § 7 definieras de kommunala nämndernas ansvar för den interna kontrollen. De ska 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 skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

En internkontrollplan är ett hjälpmedel och inte ett mål eller en rutin i sig själv. Den interna kontrollen bör planeras och genomföras så att det uppfattas som en naturlig del i de olika verksamheterna.

Syfte

För Lapplands kommunalförbund är det primära syftet med intern kontroll att uppdraget från medlemmarna skall fullgöras i enlighet med fastställda mål, riktlinjer och andra beslut och att det sker på ett säkert sätt. Gymnasienämnden skall tillse att kontrollen är tillräcklig inom nämndens ansvarsområde och direktionen inom sitt ansvarsområde. Direktionen har därtill ett övergripande ansvar för hela förbundets arbete med intern kontroll.

Intern kontroll inom LKF är en process, där såväl den politiska ledningen som chefstjänstemän och övrig personal samverkar. Intern kontroll utformas för att organisationen med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer, interna styrdokument

Internkontrollplan

För respektive verksamhetsår ska en gemensam internkontrollplan för LKF antas av direktionen respektive gymnasienämnden. Planen ska omfatta de risker och specifika kontrollåtgärder som politisk nivå prioriterar för det aktuella året.

Utöver de åtgärder som föreskrivs i internkontrollplanen ska alltid en fortlöpande återrapportering till politisk nivå ske, som bland annat omfattar:

-Ekonomisk rapport inklusive prognos över helårsutfallet vid varje sammanträde för gymnasienämnd (gymnasieverksamhet) respektive direktion (all LKF-verksamhet).

- Uppföljning av samtliga verksamhetsmål och samtliga finansiella mål i samband med delårsredovisning och årsredovisning.

Utgångspunkter

Den interna kontrollen inom LKF ska i så hög utsträckning som möjligt kopplas till förbundets årscykel för kvalitetsarbete, uppföljning, delårsredovisning och årsredovisning. Detta för att inte splittra LKF:s begränsade resurser på parallella system för uppföljning och utvärdering. Områden som är föremål för nationell tillsyn/granskning från tillsynsmyndigheter kan med fördel prioriteras lägre i den interna kontrollen under aktuell period.

Riskanalys

Direktionen respektive gymnasienämnden prioriterar de överordnade risker kring förbundets verksamhet som skall vara internkontrollplanens yttersta utgångspunkter. Dessa överordnade risker bör följas över betydligt längre tid än ett verksamhetsår och således återkomma som stående inslag i internkontrollplanerna.

LKF:s tjänstemän inventerar risker kring verksamheten och prioriterar dessa utifrån sannolikhet och konsekvens. Internkontrollplanen föreskriver sedan utifrån dessa risker vilka kontrollåtgärder som skall utföras och vilken funktion som är ansvarig för kontrollen.

Åtterrapporing till politisk nivå

Internkontrollplanen skall föreskriva hur och när sammanställningen av vidtagna kontrollåtgärder och resultatet av dessa återrapporeras till politisk nivå. Återrapporingen möjliggör det politiska ansvarutövandet och erbjuder samtidigt underlag för beslut om utvecklingsarbete. Återrapporingen kopplas till förbundets årscykel och sammanställs senast i samband med årsredovisningen.

Ansvar

Gymnasiechefen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen inom gymnasienämndens ansvarsområde och kanslichefen inom direktionens ansvarsområde samt för sammanställning för hela kommunalförbundet. Alla verksamhetsansvariga har ett ansvar för att informera om gällande rutiner och om den interna kontrollen. Alla anställda har ett ansvar för att rapportera brister och felaktigheter till närmast överordnad chef. Ansvaret för de specifika kontrollåtgärderna som beslutats för respektive verksamhetsår ska framgå av internkontrollplanen.