



RANNIKKO-POHJANMAAN SOSIAALI- JA PERUSTERVEYDENHUOLLON KUNTAYHTYMÄ
KUST-ÖSTERBOTTENS SAMKOMMUN FÖR SOCIAL- OCH PRIMÄRHÄLSOVÅRD

Direktiv för intern kontroll

| Kust-Österbottens samkommun



| INNEHÅLL

1. Definition av intern kontroll	2
2. Ordnande av intern kontroll	3
3. Redovisning och betalningsrörelse	4
4. Samkommunens ekonomi	6

1. DEFINITION AV INTERN KONTROLL

Med intern kontroll avses kommunens eller samkommunens interna förfaringssätt som tryggar lagligheten och resultatutvecklingen i verksamheten. Den interna kontrollen hör till kommunens eller samkommunens ledningssystem och är ett redskap för att uppskatta utfallet av de uppställda målen, verksamhetsprocesserna och riskerna. *För den externa kontrollen* ansvarar revisionsnämnden och revisorn som utsetts av samkommunfullmäktige. För den övriga externa kontrollen ansvarar olika statliga myndigheter (till exempel regionförvaltningsverket), EU-myndigheter och medborgarna via olika system med överklagningsrätt, korrigerande och kommunalbesvär.

I Kust-Österbottens samkommun har samkommunstyrelsen och samkommunens direktör det operativa ansvaret för den interna kontrollen.

Den interna kontrollen har särskilt till syfte att säkra:

- noggrann beredning av beslut och avtal
- rätt behandling och verkställande av beslut
- övervakning av avtal
- vederbörlig och tillräckligt effektiv användning av ekonomiska och icke-materiella resurser
- att personalen iakttar god förvaltningssed

Intern kontroll delas in i intern övervakning, intern revision och uppföljning:

- **Den interna övervakningen** är en kontinuerlig övervakning av arbetskedena eller enskilda åtgärder i anslutning till verksamheten samt av medelshanteringen. Förmännen för respektive ansvarsområde ansvarar för den interna övervakningen inom sitt område. Genom den interna övervakningen säkerställs, att uppgifterna sköts i rätt tid såsom godkänts och inom ramen för de resurser som anvisats för ändamålet.
- **Den interna revisionen** är en aktiv och öppen verksamhet, och den som revisionen berör är medveten om att hans eller hennes prestationer är föremål för bedömning. Den interna revisionen utförs under ledning av den operativa ledningen.
- **Uppföljning** innebär den del av den interna kontrollen som hör till de förtroendevalda och organen, där organet följer upp och jämför uppställda mål och beslut i förhållande till resultaten.

Samkommunens interna kontroll ordnas på basen av olika regionala planer, strategier och samkommunens ekonomiplan. Grunden för samkommunens interna kontroll utgörs av dokument som styr samkommunens verksamhet, såsom budget, grundavtal och övriga dokument.

2. ORDNANDE AV INTERN KONTROLL

Ansvariga för den interna kontrollen

Samkommunstyrelsen godkänner anvisningarna för ordnandet av samkommunens interna kontroll. Samkommunstyrelsen övervakar utvecklingen av verksamheten och ekonomin. Tjänsteinnehavarnas beslut tillställs halvårsvis samkommunstyrelsen för kännedom.

Samkommunens direktör förverkligar den interna kontrollen så att han ständigt har kännedom om läget i samkommunen och uppställda målsättningar. Direktören går årligen igenom beslut som gäller underlydande personal.

Verksamhetsområdets förman, ledande läkaren och ledande socialdirektören ansvarar för den interna övervakningen inom sin enhet.

Den grundläggande uppgiften för samkommunens direktör och förman är att följa upp verksamheten och de ändringar som sker inom deras ansvarsområde och genast vidta åtgärder när de upptäcker aktivitet som strider mot instruktionerna eller som är oekonomisk. Även samkommunens personal ska utan dröjsmål rapportera till sin förman sådant som hotar samkommunens verksamhet, laglighet eller korrekt skötsel av ekonomin.

3. REDOVISNING OCH BETALNINGSRÖRELSE

Betalningsrörelse som sker i samkommunens namn ska upptas i samkommunens bokföring. Information som produceras av bokföringen ska användas som stöd för den interna kontrollen. Över samkommunens likviditets- och lånesituation uppgörs skilda rapporter. Samkommunens ekonomiplanerare/ekonomidirektör ansvarar för att samkommunen har en uppdaterad likviditetsplan.

Samkommunens ekonomiplanerare ansvarar för de interna anvisningarna för samkommunens ekonomiförvaltning. Ekonomiplaneraren sköter om att samkommunens bokföring och interna redovisning utförs enligt god bokföringssed. Bokföringsmaterialet används som stöd för den interna kontrollen.

I samkommunens förvaltningsstadga fastställs de personer som godkänner fakturor. Den som godkänner en faktura ska försäkra sig om att verifikatet är formellt rätt och att anskaffningen överensstämmer med verifikatets kontoanteckningar. Innan fakturan betalas ska utgiftsverifikatet granskas och godkännas. Den som godkänner fakturan ska också se till att fakturorna behandlas så snabbt som möjligt.

Samkommunens löneräkning sköts centraliserat eller upphandlas av privat serviceproducent.

Centralförvaltningen

Samkommunens interna kontroll har ordnats så att samkommunens fakturor granskas av förvaltningssekreteraren, byråsekreteraren eller ekonomiplaneraren och godkänns av direktören. Fakturor som berör direktörens åtgärder granskas av förvaltningssekreteraren eller ekonomiplaneraren och godkänns av samkommunstyrelsens ordförande. Reseräkningar och anhållan om dagtraktamenten för personal som underlyder direktören godkänns av direktören. Direktörens reseräkningar och dagtraktamenten godkänns av samkommunstyrelsens ordförande. Direktören godkänner reseräkningar och dagtraktamenten för samkommunstyrelsens ordförande.

Landsbygdsförvaltningen

Enhetens räkningar granskas av landsbygdssekreteraren. Landsbygdschefen godkänner reseräkningarna och anhållan om dagtraktamenten för underlydande personal. Räkningar som berör landsbygdschefens åtgärder godkänns av samkommunens direktör. Sekreteraren och biträdande landsbygdschefen granskar räkningarna som anländer till enheten. Då landsbygdschefen är frånvarande godkänner biträdande landsbygdschefen reseräkningarna och dagtraktamenten för landsbygdsförvaltningens personal. Landsbygdschefen ansvarar för enhetens ekonomi och uppföljningen av den.

Psykosociala enheten

Psykosociala enhetens ledande psykiater godkänner reseräkningarna och dagtraktamenten som underlydande personal granskat. Under tiden när ledande psykiaterns tjänst är obesatt, godkänner samkommunens direktör de reseräkningar och dagtraktamenten som ledande psykiaterns underlydande personal granskat. Ledande psykologen godkänner reseräkningar-

na och anhållan om dagtraktamente för underlydande personal. Reseräkningar och dagtraktamenten som berör ledande psykiaterns åtgärder godkänns av samkommunens direktör (eller ledande läkaren då direktören är frånvarande). Ledande psykologen godkänner psykologernas reseräkningar och dagtraktamenten och avdelningsskötaren godkänner sjuksköttarnas reseräkningar och dagtraktamenten. Enhetens räkningar granskas av ledande psykologen, avdelningsskötaren eller avdelningssekreteraren.

Ledningsgruppen för den psykosociala enheten ansvarar för uppföljningen av enhetens ekonomi och ledande psykiatern för enhetens ekonomi.

4. SAMKOMMUNENS EKONOMI (Förvaltningsstadgan § 43–48)

Budgetens verkställighet

Samkommunfullmäktige godkänner i budgeten verksamhetsmål, anslag och beräknade inkomster för de enskilda organens uppgifter och projekt.

Samkommunstyrelsen godkänner dispositionsplaner som grundar sig på budgeten. Dessa organ kan överföra rätten att godkänna dispositionsplaner på underlydande tjänsteinnehavare.

Ändringar i budgeten

Ändringar i budgeten skall föreläggas samkommunfullmäktige under budgetåret. Vid förslag till ändringar i anslagen bör också utredas vilken verkan ändringarna får på målen för verksamheten och på de beräknade inkomsterna. Innan ändringar görs i målen för verksamheten eller i de beräknade inkomsterna, skall ändringarnas inverkan på anslagen utredas.

Köp och försäljning av bestående aktiva tillgångar

För beslut i samkommunfullmäktige som gäller köp och försäljning av fast egendom krävs att beslutet understöds av minst 3/4 av det sammanlagda röstetalet i samkommunfullmäktige. Beslut om köp och försäljning av övriga bestående aktiva tillgångar fattas av samkommunstyrelsen enligt grunder som samkommunfullmäktige godkänt. Samkommunstyrelsen kan delegera sin kompetens att sälja lös egendom och aktier och andelar till andra organ och tjänsteinnehavare.

Godkännande av avskrivningsplan

Samkommunfullmäktige godkänner grunderna för avskrivningar enligt plan. Utgifter för ombyggnad av anläggningstillgångar läggs till den oavskrivna anskaffningsutgiften, ifall det inte finns särskilda skäl att göra en separat avskrivningsplan för ombyggnaden. Utifrån de grunder som samkommunfullmäktige antagit för avskrivningarna enligt plan godkänner samkommunstyrelsen avskrivningsplaner för enskilda nyttigheter eller kategorier av nyttigheter. Samkommunstyrelsen fastställer en gräns för små anskaffningar som underlag för avskrivningskalkylen.

Finansförvaltning

I samband med godkännandet av budgeten och ekonomiplanen beslutar samkommunfullmäktige om förändringar i långivningen och det främmande kapitalet. Samkommunstyrelsen beslutar om övriga frågor som gäller finansieringen. Samkommunstyrelsen kan delegera rätt att besluta om upplåning och placeringar vidare till andra organ och tjänsteinnehavare.

Riskhantering

Samkommunstyrelsen ansvarar för hur riskhanteringen är ordnad och beslutar om försäkring av samkommunens egendom och ansvar.