

KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING

Antagen av kommunfullmäktige 2017-10-26, § 218

Gäller fr o m 2017-10-26

Reglemente för intern kontroll

§ 1. Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

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

Den interna kontrollen ska utgå från en analys av sannolikhet och konsekvens av risker i verksamheten.

§ 2. Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Kommunövergripande anvisningar skall upprättas.

§ 3. Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden ska tillse att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Regler och anvisningar antas för den interna kontrollen.

§ 4. Förvaltningschefen

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef för att det finns regler och anvisningar utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas samt att en god kontrollmiljö råder. Reglerna ska antas av respektive nämnd. Förvaltningschefen ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätta en god intern kontroll. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

§ 5. Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll. De ska informera sina medarbetare om interna kontrollens syfte och innebörd. Detta så att alla anställda bidrar till en god intern kontroll, intern kontrollen skapar lärande och att brister åtgärdas. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

§ 6. Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

§ 7. Styrning och uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet. Detta genom analys av risker, sannolikhet och konsekvens.

§ 8. Åtgärdsplan intern kontroll

Nämnderna ska varje år anta en särskild åtgärdsplan för den interna kontrollen.

§ 9. Uppföljning av åtgärdsplan intern kontroll

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen åtgärdsplan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i åtgärdsplanen. På de punkter i interna kontrollen där brister upptäckts, ska åtgärder formuleras.

§ 10. Nämndens rapportskyldighet

Nämnden ska senast i januari månad redovisa resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen för föregående år. Redovisningen sker till kommunstyrelsen. Rapporteringen ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

§ 11. Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs vidta nödvändiga åtgärder. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Bilaga: Kommunövergripande anvisningar till reglemente för intern kontroll

Bilaga

KOMMUNÖVERGRIPANDE ANVISNINGAR TILL REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

§ 1. Syfte

Begreppet *rimlig grad* av säkerhet innebär att nämnderna skall göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta ska inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

Syftet *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet* innebär bl a att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställt syfte för verksamheten och fastställda mål.

Syftet *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten* innebär att kommunstyrelsen och nämnderna samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Därutöver ingår en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning. Det innebär också säkerhet i system och rutiner, dvs förhindra att kommunen drabbas av extra kostnader på grund av avsiktliga eller oavsiktliga fel.

Syftet *efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m m* innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

§ 2. Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen 6:1 och 6:3 ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Denna uppsikt innebär rätt till att lämna råd, ge anvisningar, göra påpekande och om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

§ 3. Nämnderna

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i kommunallagen 6:7. Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger att, utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen, utforma regler och anvisningar för den interna kontrollen anpassad till respektive nämnds organisation. Varje nämnd skall fastställa:

- Hur rapportering av intern kontroll ska gå till
- Hur brister i den interna kontrollen ska rapporteras
- Hur nyanställda ska utbildas i vad den interna kontrollen är

§ 4. Förvaltningschefen

Förvaltningschefen ansvarar för att minst en gång per år skriftligen rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarigare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.

§ 5-6. Verksamhetsansvariga och övriga anställda

Avsikterna med den interna kontrollen är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska kunna undanröjas eller stoppas. Syftet med den omedelbara rapporteringen är att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med fel och brister. Brister som hittas i internkontrollarbetet ska dokumenteras.

§ 7. Styrning och uppföljning av intern kontroll

Nämnden ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Nämnden ska också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys genomföras. Identifierade risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens. Med sannolikhet avses sannolikheten för att risken inträffar och fel uppstår. Med konsekvens avses politiska, ekonomiska, mänskliga, tekniska konsekvenser som uppstår vid fel.

§ 8. Åtgärdsplan intern kontroll

Åtgärdsplan för den kommande interna kontrollen ska upprättas av nämnden senast under februari månad. Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalys. Kommunstyrelsen har möjlighet att begära särskild åtgärdsplan av kontrollområde för enskild eller samtliga nämnder, vid behov.

Åtgärdsplan för intern kontroll ska innehålla:

- Vilka processer (rutiner/system) samt vilka kontrollmoment som ska följas upp
- Vem som ansvarar för uppföljningen
- Kontrollmetod
- Omfattningen på uppföljningen (frekvens)
- Till vem, och när rapporteringen ska ske

§ 9-10. Uppföljning av åtgärdsplan intern kontroll och nämndens rapportskyldighet

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen redovisas i nämnden senast december månad. Redovisningen av nämndens uppföljning av den interna kontrollen för föregående år, sker i kommunstyrelsen senast januari månad. På de punkter i interna kontrollen där brister upptäckts, ska åtgärder vara formulerade och genomföras.

§ 11. Kommunstyrelsens skyldigheter

Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndernas uppföljning av internkontrollarbetet rapporteras till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska sedan göra en bedömning över hur kommunens totala kontrollsystem fungerar. Revisorerna granskar sedan att den interna kontrollen är riktig.

	Verksamhetsansvariga	Nämnd	Kommunstyrelse
Okt	Rapport av utförd intern kontroll		
Nov	Risikanalys, ta fram underlag till nästa års intern kontroll		
Dec	Förslag på kommande granskningsområden sammanställs	Redovisning av utförd intern kontroll	
Jan			Rapport från nämnder: Resultat av utförd intern kontroll föregående år
Febr		Åtgärdsplan kommande intern kontroll för innevarande år	