

Handläggare
Carina Brofeldt

Reglemente för internkontroll

Syftet med reglementet

1§ Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att såväl den politiska som den professionella ledningen samt övrig personal i kommunen samverkar för att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll d v s de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppfylls:

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

Internkontrollen skall ses som ett hjälpmedel och en integrerad del av verksamhetens processer för att uppnå målen. En väl fungerande kontrollmiljö utgör grunden för en bra internkontroll.

Kommentar

Begreppet **rimlig grad av säkerhet** innebär att styrelser och nämnder vid utformningen av arbetsordningar och rutiner, ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta ska inte enbart ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikt av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet innebär bl a att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet och att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till uppdrag och mål.

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.

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

Begreppet **en väl fungerande kontrollmiljö** skapas av aktörerna och hur de samverkar i organisationen och handlar om det klimat som råder. Det gäller att skapa en kultur där samtliga, såväl förtroendevalda som anställda, är förtrogna med vilka spelregler som gäller.

Organisation av intern kontroll

2§ Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt se till att den utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Därför ska kommungemensamma anvisningar och regler upprättas.

Kommentar

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

3§ Nämnderna

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

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Kommunövergripande reglementen, planer, policys och anvisningar följs
- Regler och anvisningar antas för den interna kontrollen om behov föreligger.

Kommentar

Med nämnder avses kommunens nämnder och styrelser inklusive kommunstyrelsen i sin roll som nämnd för den verksamhet som sorterar direkt under kommunstyrelsen. Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i kommunallagen 6 kap. §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 vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas av nämnden.

4§ Förvaltningschefen

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätta en god intern kontroll. Reglerna ska antas av respektive nämnd. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Kommentar

Förvaltningschefen svarar för att minst årligen skriftligen rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarliga brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.

5§ Verksamhetsansvariga chefer

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll och ska informera de anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. De ansvarar också för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Bristar i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

6§ Anställda

Anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sitt arbete. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller till den som nämnden utsett.

Kommentar till 5-6 §§

Med verksamhetsansvarig avses enhetschefer, avdelningschefer eller motsvarande. Avsikten 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 de fel och brister som har uppmärksammats. Alla brister som hittas i internkontrollarbetet ska dokumenteras.

Styrning och uppföljning av intern kontroll

7 § Styrning och uppföljning av internkontroll

Varje nämnd ska som grund för sin styrning genomföra risk- och väsentlighetsanalys för sin verksamhet. Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

Kommentar

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 göras.

8§ Intern kontrollplan

Nämnderna ska varje år anta en internkontrollplan. Kommunstyrelsen ska komplettera nämndernas planer med obligatoriska kontrollmoment som gäller för samtliga nämnder.

Kommentar

Internkontrollplan för innevarande år ska upprättas och antas av nämnden senast under januari månad. Kommunstyrelsen ska senast vid oktobersammanträdet besluta om kommungemensamma kontrollmoment. Olika granskningsområden ska väljas ut med utgångspunkt från risk- och väsentlighetensanalysen. Internkontrollplan ska minst innehålla:

- Vilka processer (rutiner/system) samt vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- Kontrollmetod
- Omfattningen på uppföljningen (frekvensen)
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.
- Till vem uppföljningen ska rapporteras.
- När rapportering ska ske.
- Resultat från genomförd risk- och väsentlighetsanalys

9§ Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska utifrån antagen plan rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplanen. Kontroller samt uppföljning skall dokumenteras enligt framtagna mall.

Kommentar

Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag till åtgärder för att förbättra verksamheten. Förvaltningschef ansvarar för rapporteringen till nämnden.

10§ Nämndens rapportskyldighet

Nämnden ska senast i samband med årsredovisningen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

11§ Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll samt se till att åtgärder vidtas i de fall förbättringar behövs. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen. Varje år, i anslutning till bokslutsredovisningen ska kommunstyrelsen ge en samlad rapport av resultatet av det interna kontrollarbetet till kommunfullmäktige och kommunens revisorer.

Kommentar till 10-11 §§

Kommunstyrelsen eller den styrelsen utser, faststället senast vid utfärdande av bokslutsanvisningarna när rapport senast ska avlämnas. Rapport ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag till åtgärder för förbättring av kommungemensamma rutiner. Allvarligare brott eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

Handläggare

Carina Brofeldt
Tfn 0142-851 56

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Reglemente för interkontroll

Bakgrund

Reglemente för intern kontroll syftar till att säkerställa att såväl den politiska som den professionella ledningen samt övrig personal i kommunen samverkar för att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll.

Sammanfattning

Reglementet innefattar:

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

Internkontrollen skall ses som ett hjälpmedel och en integrerad del av verksamhetens processer för att uppnå målen. En väl fungerande kontrollmiljö utgör grunden för en bra internkontroll.

Kommunstyrelsen föreslår föreslå kommunfullmäktige besluta

att anta förslag till reglemente för internkontroll

Kommunstyrelsens förvaltning

Carina Brofeldt
Kommunsekreterare

§ 215**KS/2015:386**

Reglemente för internkontroll.

Bakgrund

Reglemente för intern kontroll syftar till att säkerställa att såväl den politiska som den professionella ledningen samt övrig personal i kommunen samverkar för att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll.

Sammanfattning

Reglementet innefattar:

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

Internkontrollen skall ses som ett hjälpmedel och en integrerad del av verksamhetens processer för att uppnå målen. En väl fungerande kontrollmiljö utgör grunden för en bra internkontroll.

Arbetsutskottet beslutar föreslå kommunstyrelsen besluta**att** anta förslag till reglemente för internkontroll

Beslutet skickas till:

Akten

Kommunstyrelsen