

Reglemente för intern kontroll

1 § Syfte

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

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer, anvisningar mm

Organisation av intern kontroll

2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att ett stöd för arbetet med intern kontroll upprättas, se till att den interna kontrollen utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov samt att se till att förvaltningsövergripande anvisningar och regler upprättas.

3 § Styrelserna/Nämnderna

Styrelserna och nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Varje styrelse/nämnd har därvid att tillse att

- en organisation upprättas för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde

4 § Förvaltningschef

Inom styrelse/nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef för att en god intern kontroll upprätthålls.

Förvaltningschefen skall löpande rapportera till styrelsen/nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

5 § Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler samt informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

6 § Övriga anställda

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

Styrning och uppföljning av intern kontroll

7 § Styrelsens och nämndens skyldigheter

Varje styrelse/nämnd skall löpande styra och följa upp det interna kontrollsystemet inom styrelsens/nämndens verksamhetsområde.

Styrelsen/nämnden skall som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

8 § Intern kontrollplan

Styrelse/nämnd skall varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen.

Styrelse/nämnd skall även följa de förvaltningsövergripande, gemensamma anvisningarna som kommunstyrelsen utfärdar.

9 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av styrelse/nämnds interna kontrollplan skall rapporteras till styrelsen/nämnden i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen.

10 § Styrelsen/nämndens rapporteringsskyldighet

Styrelsen/nämnden skall löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunens internkontrollsamordnare.

Kommunens internkontrollsamordnare lämnar en gemensam rapport till kommunstyrelsen samt kommunens revisorer minst 1 gång per år och senast i samband med upprättande av kommunens årsredovisning.

11 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från styrelsers/nämnders uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föreslå sådana.

Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Tillämpningsanvisningar intern kontroll

1 §

Begreppet med rimlig grad av säkerhet innebär att styrelser och nämnder vid utformningen av rutiner ska 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.

Målet *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 fastställd verksamhetsidé och mål.

Målet *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 och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

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

2 §

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

3 §

Styrelser/nämnders ansvar för den yttersta kontrollen anges i Kommunallagen 6 kap 7 § och 9 kap 9 §. Det är alltid respektive styrelse/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 styrelsen/nämnden.

Varje styrelse/nämnd ska ha minst en fastställd rutin för:

- hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till
- introduktion till nyanställda om vad intern kontroll innebär.

4 §

Förvaltningschefen svarar för att minst en gång om året skriftligt rapportera till styrelsen/nämnden och ge en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar. Allvarligare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till styrelsen/nämnden.

5 §

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 uppmärksammas. Fel eller brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

6 §

Styrelsen/nämnden ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Styrelsen/nämnden ska också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen.

Som grund för planering, prioritering och uppföljning ska en risk- och väsentlighetsanalys göras.

7 §

Internkontrollplan för styrelse/nämnd, för innevarande år, ska antas senast under feb månad. Internkontrollplan ska minst innehålla:

- Vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp
- Omfattningen på uppföljningen (frekvensen)
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- Till vem uppföljningen ska rapporteras
- När rapportering ska ske
- Genomförd riskbedömning

8 §

Genomförd uppföljning rapporteras till styrelsen/nämnden oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen.

9 §

Kommunstyrelsen, eller den kommunstyrelsen utser, fastställer senast vid utfärdande av bokslutsanvisningarna när rapport senast ska avlämnas. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättring av såväl styrelse/nämndsvisa rutiner som kommungemensamma rutiner.

Allvarligare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.