

STYRDOKUMENT
RIKTLINJE
2020-12-11
DNR: 2020-000385

Antagen av kommunfullmäktige 26 maj 2015 §
86, med ändring av kommunfullmäktige den 26
januari 2021 § 12

Gäller från och med den 1 februari 2021

Reglemente för intern kontroll

Inledning.....	2
Syfte med reglementet.....	2
Uppföljning	2
Organisation av intern kontroll	2
Uppföljning av intern kontroll.....	3
Tillämpningsanvisningar till reglemente för intern kontroll	4

Inledning

Reglementet gäller för samtliga nämnder och kommunens helägda bolag.

Syfte med reglementet

1 § Mål och syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunens nämnder upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, dvs de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

*ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheter
efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm*

Uppföljning

Kommunstyrelsen ska minst en gång per mandatperiod pröva om styrdokumentet är aktuellt. Om styrdokumentet inte är aktuellt ska det upphävas, revideras eller sammanföras med annat styrdokument om så är möjligt.

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 en organisation kring intern kontroll upprättas. Kommunstyrelsen har även ansvaret för att nämndsövergripande reglementen, regler och anvisningar upprättas.

3 § Nämnderna

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

*en organisation upprättas för den interna kontrollen
regler och anvisningar antas för den interna kontrollen*

4 § Förvaltningschefen

Inom en 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 tillse att kunskapen om dessa sprids i organisation.

Förvaltningschef ska 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 samt informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

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 till den som nämnden utsett.

Uppföljning av intern kontroll

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 riskanalyser för sin verksamhet.

8 § Intern kontrollplan

Nämnden ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Planen ska genast tillställas kommunstyrelsen.

9 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska med utgångspunkt från antagen plan löpande rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

10 § Nämndens rapporteringsskyldighet

Nämnden ska senast i samband med årsredovisningens upprättande, 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 och i de fall förbättringar behövs föranstalta om sådana. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunägda företagen.

Tillämpningsanvisningar till reglemente för intern kontroll

1 §

Begreppet *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 avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

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

2 §

Kommunstyrelsen har enligt KL 6:1 och 6:3 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 §

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 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 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 eller motsvarande svarar för att minst årligen skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Dessutom ska nämnden löpande informeras om arbetet med den interna kontrollen. Allvarligare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.

5 och 6 §§

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 organisationen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamats. Fel eller brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

7 §

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. Vidare är det viktigt att nämnden följer upp att det finns tillräckliga kunskaper om regler och rutiner i organisationen.

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

8 §

Internkontrollplan för innehavande år ska antas senast under februari månad. Omfattningen av denna plan bestäms med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämndens verksamhet har.

Internkontrollplan ska minst innehålla:

- Vilka rutiner samt vilka 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.

Eventuella avsteg från eller omprioriteringar av kontrollplanen under året ska omedelbart underställas nämndens beslut.

9 §

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

10 §

Kommunstyrelsen, eller den kommunstyrelsen utser, fastställer senast vid utfärdande av bokslutsanvisningar tidpunkt 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 kammungemensamma rutiner.

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

11 §

Kommunstyrelsen inforrdar årligen rapport från de kommunägda företagen över hur den interna kontrollen fungerar.