



**Gäller för:** samtliga nämnder och verksamheter

**Dokumentansvarig:**

**Reviderad:**

Dnr : KS2015/183-7

## Revidering Reglemente Intern kontroll

### 1§ Syfte

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll genom att tydliggöra ansvar och skyldigheter hos såväl politiker och tjänstemän samt skapa system för kontroll och tillsyn.

Det primära syftet är att säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen uppfylls.

Reglementet syftar vidare till att tillse att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, det vill säga god ekonomisk hushållning
- Tillförlitlig och ändamålsenlig information om ekonomi och verksamhet
- Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera

### 2§ Kommunstyrelsen

#### Ansvar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas samt att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Kommunstyrelsen har också till uppgift att formulera förvaltningsövergripande regler kring intern kontroll.

#### Skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. I de fall förbättringar i kontrollsystemet krävs ska kommunstyrelsen föreslå sådana.

Kommunstyrelsen ansvarar vidare för att årligen upprätta en rapport över kommunens samlade resultat avseende intern kontroll. Rapporten ska samtidigt överlämnas till kommunens revisorer.

### 3§ Nämnderna

#### Ansvar

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden ska se till att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att regler och anvisningar för den interna kontrollen antas.

De interna kontrollrutinerna får inte kravmässigt ställas lägre än vad som är bestämt i de centralt fastställda reglerna.

Nämnderna ska årligen som en del i verksamhetsplanen för kommande år fastställa en internkontrollplan. Planen ska minst innehålla:

- Kontrollområde
- Kontrollmetod
- Risk- och väsentlighetsbedömning utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys, se bilaga 1.
- Ansvarig för kontrollen
- När rapportering ska ske och till vem

### **Skyldigheter**

Nämnderna ska en gång under löpande år samt i samband med årsredovisning skriftligt rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

När det gäller måluppfyllelse av de av kommunfullmäktige fastställda mål görs en samlad redovisning av kommunstyrelsen utifrån rapportering från nämnderna. Den presenteras i delårsrapporterna samt årsredovisningen.

## **4§ Förvaltningschef**

### **Ansvar**

Inom nämndernas verksamhetsområden ansvarar förvaltningschef för att konkreta regler och anvisningar är utformade för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas av nämnderna.

I förvaltningschefens ansvar ligger också att leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll bland annat genom att säkerställa att upprättade regler och rutiner efterlevs. Vid konstaterade brister ska förvaltningschef omgående ta initiativ till att åtgärder vidtas.

### **Skyldigheter**

Förvaltningschef ska löpande rapportera till nämnd om hur den interna kontrollen fungerar. Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd och åtgärdsplan tas fram.

Förvaltningschefen är vidare skyldig att vid yttranden/rapporter från kommunens revisorer redovisa till kommunfullmäktige i samråd med revisionens ordförande hur detta omhändertas/åtgärdas.

## **5§ Verksamhetsansvariga chefer**

### **Ansvar**

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen ska verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

### **Skyldigheter**

De verksamhetsansvariga cheferna är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt informera övriga anställda om innebörden av dessa. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste chef.

## **6§ Övriga anställda**

### **Skyldigheter**

Alla anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste chef (eller till chef ovan den närmaste utifall den sistnämnde är delaktig).

## Tillämpningsanvisningar till reglemente för intern kontroll

### 1§

Målet *ändamålsenlig och kostnadseffektiv* verksamhet innefattar att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till budget och mål.

Målet *tillförlitlig ekonomisk rapportering och information* om verksamheten innebär att kommunstyrelse och nämnderna samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Därutöver ingår ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt annan relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

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

### 2§

I en *god intern kontroll* ingår främst

- funktionell organisation, det vill säga tydlig ansvarsfördelning och god information och kompetens
- ändamålsenliga, säkra och dokumenterade processer och rutiner
- bra styrning av ekonomi och verksamhet (effektiv verksamhet)
- god uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet
- rättvisande redovisning
- attester och andra löpande kontroller
- internkontrollplaner och internrevisioner

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

Styrelsen, eller den styrelsen utser, fastställer senast i samband med bokslutsanvisningarna när skriftlig uppföljning av internkontrollplanen ska avlämnas. Rapporteringen ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder.

### 3§

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.

**4§**

Förvaltningschefen svarar för att minst en gång under löpande år samt vid årsredovisningen skriftligt rapportera till nämnd. Rapporteringen ska ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar.

**5 och 6§**

Avsikten med den interna kontrollen är att tveksamheter eller felaktigheter ska kunna undanröjas eller stoppas. Syftet med omedelbar rapportering av brister är att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma till rätta med de fel och brister som upptäckts.