

# Intern kontroll

## Reglemente och tillämpningsanvisningar

Dokumentnamn Intern kontroll – reglemente o tillämpningsanvisningar	Dokumenttyp Reglemente	Fastställd/upprättad	Beslutsinstans Kommunfullmäktige/ kommunstyrelsen
Dokumentansvarig/processägare Ekonomichef	Version Ver 1	Senast reviderad 2016-11-07	Giltig till Tills vidare

## **Reglemente för intern kontroll**

### **1 § Syfte**

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelse och nämnder upprätthåller en tillfredställande internkontroll, dvs de ska med 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 mm

### **Organisation av intern kontroll**

#### **2 § Kommunstyrelsen - övergripande**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen.

#### **3 § Kommunstyrelsen – som ansvarig för verksamheten**

Kommunstyrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive förvaltningsområde. Kommunstyrelsen har därvid att tillse att

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

#### **4 § Förvaltningsområdeschef**

Inom kommunstyrelsens förvaltningsområden ansvarar förvaltningsområdeschef 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 upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas av respektive kommunstyrelsen. Förvaltningsområdeschefen/motsvarande är skyldig att löpande rapportera till kommunstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

#### **5 § VD i bolag, utbildningschef i VDUF och verkställande tjänsteman i Stiftelsen Vansbrohem**

Inom respektive bolag/förbund/stiftelse ansvarar VD/utbildningschef/verkställande tjänsteman för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas av respektive styrelse. VD/utbildningschef/verkställande tjänsteman är skyldig att löpande rapportera till styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

#### **6 § Enhetschefer (motsvarande)**

De ansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare skall de verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Bristar i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som styrelsen utsett.

## **7 § 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.

## **Uppföljning av intern kontroll**

### **8 § Styrning och uppföljning av intern kontroll**

Kommunstyrelsen har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom organisationen.

### **9 § Intern kontrollplan**

Kommunstyrelsen ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

### **10 § Uppföljning av intern kontrollplan**

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till kommunstyrelsen i den omfattning som fastställts i intern kontrollplan. Rapportering skall ske skriftligt.

### **11 § Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen skall i samband med årsredovisningens upprättande, sammanställa resultatet av uppföljningar av den interna kontrollen inom organisationen.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från det sammanställda resultatet av uppföljningar utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs, vidta åtgärder för sådana.

Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

## Tillämpningsanvisningar till reglemente för intern kontroll

### 1 §

Begreppet *rimlig grad av säkerhet* innebär att vid utformning av rutiner ska göras 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 strategisk plan, åtgärdsplan och mål.

Målet *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten* innebär att kommunstyrelsen, övriga styrelser samt förvaltningsområdeschefer/motsvarande och VD/utbildningschef/verkställandetjänsteman 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, d.v.s. förhindra att kommunen drabbas av extra kostnader på grund av avsiktliga eller oavsiktliga fel.

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<sup>1</sup> 6:1 - 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 §

I KL<sup>1</sup>6:7 anges att ”nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av 3 kap. 16 § har lämnats över till någon annan.”

Med nämnd avses kommunstyrelsen och övriga nämnder, kommunens revisorer, överförmyndaren, kommunala bolagsstyrelser, förbundsstyrelse och stiftelsens styrelse.

Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. En god intern kontroll förutsätter dokumenterad ansvars- och befogenhetsfördelning samt dokumenterade rutinbeskrivningar. I detta ansvar ligger även att utifrån principerna för den

---

<sup>1</sup> Kommunallagen

interna kontrollen i kommunen vid behov utfärda regler och anvisningar för den interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas av nämnden.

Varje nämnd ska åtminstone ha en fastställd rutin för:

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

#### **4 §**

Förvaltningsområdeschef/motsvarande har det verkställande ansvaret för att arbeta fram regler och anvisningar om intern kontroll.

Förvaltningsområdeschef/motsvarande svarar för att minst årligen skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarligare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.

#### **5 §**

VD i bolag, utbildningschef i VDUF och verkställande tjänsteman i Stiftelsen Vansbrohem har det verkställande ansvaret för att arbeta fram regler och anvisningar om intern kontroll.

VD i bolag, utbildningschef i VDUF och verkställande tjänsteman i Stiftelsen Vansbrohem svarar för att minst årligen skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarligare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.

#### **6 och 7 §§**

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, bolagen, förbundet och stiftelsen 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.

#### **8 §**

Nämnden<sup>2</sup> 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.

---

<sup>2</sup> Med nämnd avses kommunstyrelsen och övriga nämnder, kommunens revisorer, överförmyndaren, kommunala bolagsstyrelser, utbildningsförbundets styrelse och Stiftelsen Vansbrohems styrelse.

**9 §**

Internkontrollplan, ska antas årligen, i samband med uppföljning av föregående års internkontrollplan som görs i samband med årsredovisningen (kan dock vara annan tidpunkt men ej senare). 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
- genomförd riskbedömning

**10 §**

Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden<sup>2</sup> oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen.

Förvaltningsområdeschef/VD/utbildningschef/verkställande tjänsteman ansvarar för rapporteringen till nämndens rapportering till kommunstyrelsen.

**10 §**

Kommunstyrelsen, eller den kommunstyrelsen utser, fastställer 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 kommungemensamma rutiner.

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