

Reglemente för intern kontroll för Älmhults kommun

Antaget av kommunfullmäktige 2015-06-22, § 119.

Detta reglemente fastställer ansvaret för den interna kontrollen, med utgångspunkt i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen, samt på vilket sätt uppföljningen ska göras.

Definition av intern kontroll

1 § Definition

Intern kontroll är en process där såväl den politiska som den professionella ledningen och övrig personal samverkar och som utformas för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

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

Syfte med reglementet

2 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, dvs. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att målen (om ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information samt efterlevnad av lagar m.m.) uppnås, säkra en effektiv förvaltning samt undvika allvarliga fel.

Organisation av intern kontroll

3 § 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 inom kommunen samt att tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

4 § Nämnderna

Nämnderna har det **yttersta** ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därmed att tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att följa centrala anvisningar.

5 § Förvaltningschefen

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

6 § Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa regler och anvisningar om intern kontroll samt att 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. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.

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 överordnad eller den som nämnden har utsett.

Uppföljning av intern kontroll**8 § Nämndens skyldigheter**

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 risk- och sårbarhetsanalyser för sin verksamhet.

9 § Intern kontrollplan

Nämnd ska senast under december månad 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, löpande rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

11 § Nämndens rapporteringsskyldighet

Nämnden ska senast i mars, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt också ske till kommunens revisorer.

12 § Kommunstyrelsens skyldighet

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, besluta om sådana. Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen. Rapportering ska ske senast i april.

13 § Åtaganden att genomföra åtgärder

Åtgärder för att förbättra kontrollen ska genomföras skyndsamt och senast vid nästkommande delårsbokslut ska åtgärderna vara vidtagna.

Anvisningar till reglementet för intern kontroll

1 § Definition

Begreppet **rimlig grad av säkerhet** innebär att styrelser och nämnder vid utformningen av rutiner ska göra en avvägning mellan kostnad för kontrollen och nyttan av kontrollen. 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.

3 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen 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.

4 § Nämnderna

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7 och 9:7. I detta ansvar ligger att anpassa arbetet till sin specifika organisation. Vid behov kan lokala regler och anvisningar för den interna kontrollen utformas.

5 § Förvaltningschefen

Förvaltningschefen svarar för att minst årligen skriftligen 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 § Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvarigas ansvar för att arbeta i enlighet med regler och anvisningar som har antagits kring den interna kontrollen fastslås här. Alla anställda har en skyldighet att omedelbart rapportera fel och brister i det interna kontrollsystemet till närmaste överordnad som i sin tur också är skyldig att rapportera vidare uppåt i organisationen. Syftet med detta är att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamrats.

8 § Nämndens skyldigheter

Nämnden ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Nämnden ska också planera 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 utifrån centrala anvisningar.

9 § Intern kontrollplan

Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskanalys. Riskanalysen biläggs den interna kontrollplanen. Hur omfattande denna plan ska vara måste diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämndens verksamhet har och den väsentlighets- och riskbedömning som har gjorts. Den interna kontrollplanen ska finnas tillgänglig på kommunens intranät och innehålla:

- Vilka regler, 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 § Uppföljning av intern kontrollplan

Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen, vem som ansvarar för förbättringen samt när de ska vara utförda.

11 § Nämndens rapporteringsskyldighet

Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndernas uppföljningar av den interna kontrollen också rapporteras till styrelsen. Kommunstyrelsen har sedan att ta med dessa rapporter i sin bedömning över kommunens totala interna kontrollsystem.

Kommunens revisorer ska också ta del av rapporterna, eftersom de bör utgöra en del av ett underlag för ett uttalande "om kontrollen inom nämnden är tillräcklig".

12 § Kommunstyrelsens skyldighet

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas rapporter och den egna uppföljningen inom styrelsens verksamhetsområde, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuella vidtagna åtgärder. Det är viktigt att denna utvärdering leder till att åtgärder vidtas till förbättringar av eventuella brister i rutiner och kontrollsystemet.

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

Tidplan för intern kontroll