



## REGLEMENTE FÖR

## INTERN KONTROLL

Antaget av kommunfullmäktige 2010-12-15, § 28 att gälla fr o m 2011-01-01

### **Kommunens organisation**

I kommunen finns kommunstyrelse och fyra nämnder, nämligen bygg- och räddningsnämnd, miljönämnd, valnämnd samt överförmyndarnämnd. Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Kommunstyrelsen har hand om alla verksamheter, som kommunfullmäktige inte beslutat att lägga på annan nämnd, bolag eller kommunalförbund. Kommunstyrelsen utgör nämnd för kommunens förvaltningsorganisation som består av följande förvaltningar:

Kommunledning  
Barn- och utbildning  
Kultur- och samhällsbyggnad  
Vård- och omsorg

Den politiska organisationen under kommunstyrelsen är indelad i utskott. Utskotten är beredande organ och består av planerings- och ekonomiutskottet, personalutskottet, barn- och utbildningsutskottet, kultur- och samhällsbyggnadsutskottet samt vård- och omsorgsutskottet. Utskotten har inget formellt ekonomiskt ansvar. Det ekonomiska ansvaret åvilar kommunstyrelsen, bygg- och räddningsnämnden, miljönämnden samt överförmyndarnämnden.

Kommunens skyldigheter beträffande intern kontroll regleras i Kommunallagen (KL) i bland annat följande kapitel och paragrafer:

3 Kap 9§	Fullmäktiges uppgifter
3 Kap 16-18§§	Kommunal företagsbildning
6 Kap 1-3§§	Kommunstyrelsens uppgifter
6 Kap 7§	Nämndernas ansvar för verksamheten
6 Kap 32§	Reglementen
8 Kap 1§	Mål för den ekonomiska förvaltningen
9 Kap 9§	Revisorernas uppgifter

Var och en inom organisationen har på sin nivå ansvar för den interna kontrollen.

Rapportering sker till överordnad nivå, exempelvis enhetschef rapporterar till förvaltningschef, som i sin tur rapporterar till kommunchef. Kommunchefen informerar och rapporterar till planerings- och ekonomiutskottet för vidare handläggning hos kommunstyrelsen som rapporterar till kommunfullmäktige.

## Syfte med reglementet

Detta reglemente syftar till att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att kommunstyrelsen och nämnderna upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll.

Begreppet rimlig grad av säkerhet innebär att kommunstyrelsen och nämnderna, vid utformningen av arbetsordningar och 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.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att målen för den interna kontrollen uppnås genom:

- *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet*  
vilket bland annat innebär 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.
- *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten*  
vilket 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.
- *efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m m*  
vilket innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk och interna avtal samt ingångna avtal med olika parter.

## Organisation och uppföljning av intern kontroll

### Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige skall besluta om:

- *mål och riktlinjer för verksamheten*  
vilket avser övergripande frågor som har betydelse för den kommunala verksamheten i stort, t ex att besluta om ekonomiska ramar och verksamhetsinriktning.
- *nämndernas organisation och verksamhetsformer*  
vilket innebär att fullmäktige beslutar om nämndorganisationen. I detta ingår också att fatta beslut om reglementen.

### Revisorerna

Revisorerna skall pröva om kommunens verksamheter sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisorerna skall pröva om den kontroll som görs inom styrelse/nämnd/förvaltning är tillräcklig.

### **Kommunstyrelsen i egenskap av övergripande politiskt organ**

Kommunstyrelsen har 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. Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas och förvaltningschefernas uppföljningsrapporter, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vidta åtgärder i de fall förbättringar behövs.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt och information om hur den interna kontrollen fungerar omfattar även den verksamhet som bedrivs i de kommunala bolag och kommunalförbund som kommunen är medlem i.

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

### **Kommunstyrelsen och nämnderna**

Kommunstyrelsen med dess förvaltningar och nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

Kommunstyrelsen och nämnderna har därvid att tillse att

- *en organisation upprättas för den interna kontrollen*

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.

- *regler och anvisningar antages för den interna kontrollen*

Det är viktigt att detta dokumenteras och antas av kommunstyrelsen och nämnderna.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska ha minst en fastställd rutin för

- hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till
- hur brister i den interna kontrollen rapporteras
- introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär

Kommunstyrelsen och nämndernas uppföljningsansvar medför att de

- har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde
- ska som grund för sin styrning, dvs. planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet genomföra en risk- och väsentlighetsanalys med tillhörande riskbedömningar för sina respektive verksamheter.
- ska utse resultat- och attestansvariga inom sina respektive ansvarsområden
- ska minst varje mandatperiod anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen

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 rapporteringen ska ske
- Genomförd riskbedömning

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till kommunstyrelsen och nämnder i den omfattning som fastställts i interna kontrollplanen.

Genomförd uppföljning rapporteras till kommunstyrelsen eller nämnd via planerings- och ekonomiutskottet oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag till åtgärder för att förbättra processen.

### **Kommunchefen**

Kommunchefen ansvarar inför och rapporterar till kommunstyrelsen, via planerings- och ekonomiutskottet, för att den interna kontrollen i kommunen utförs enligt gällande reglemente. Rapporteringen ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

Kommunchefen skall minst en gång per år, senast i samband med årsredovisningens upprättande, skriftligt ge en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar.

Allvarliga brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till kommunstyrelsen via planerings- och ekonomiutskottet.

### **Förvaltningschefen**

Inom förvaltningschefens verksamhetsområde är förvaltningschefen ansvarig 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.

Förvaltningschefen inom respektive nämnd/förvaltning ska, minst en gång per år, senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom respektive område till kommunchefen.

Rapport ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag till åtgärder för förbättring av kommungemensamma rutiner. Allvarligare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunchefen.

### **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 anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

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

### **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.