



Reglemente för intern kontroll

Dokumenttyp: Reglemente
Dokumentnamn: Reglemente för intern kontroll
Beslutat datum: 2022-04-25, § 30
Gäller från datum: 2022-04-25
Beslutat av: Kommunfullmäktige
Ansvarig: Kommunchef
Diarienummer: 2022/159-040

Innehållsförteckning

1 Syfte	3
2 Organisation av intern kontroll.....	3
2.1 Kommunfullmäktige.....	3
2.2 Kommunstyrelsen.....	3
2.3 Samhällsbyggnadsnämnden	3
2.4 Kommunchefen	4
2.5 Verkställande direktör (VD).....	4
2.6 Verksamhetsansvariga.....	4
3 Det praktiska internkontrollarbetet.....	4
3.1 Styrning av intern kontroll.....	4
3.2 Internkontrollplan	4
3.3 Uppföljning.....	5

1 Syfte

Intern kontroll är ett verktyg som skall användas för att säkerställa de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga och ekonomiska målen. Internkontrollen omfattar såväl de politiska som de professionella systemen och rutinerna som används för att styra verksamhet och ekonomi. Den interna kontrollen handlar om att säkra att det som ska göras blir gjort, på det sätt som det är tänkt.

Reglerna för intern kontroll syftar till att säkerställa att kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- **Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet:** Verksamheten ska vara ändamålsenlig och kostnadseffektiv. Det innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi och kvalitet samt att fattade beslut verkställs och följs upp.
- **Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten:** Den finansiella rapporteringen och informationen om verksamheten ska vara tillförlitlig, räkenskaperna ska vara rättvisande.
- **Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer:** Verksamheten ska följa tillämpliga lagar och övriga regler. Det omfattar såväl lagstiftning som kommunens interna regelverk, samt ingångna avtal.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

2 Organisation av intern kontroll

2.1 Kommunfullmäktige

Fullmäktige är det beslutande organ som fastställer de övergripande målen avseende kommunens internkontroll. Det är också det organ som väljer revisorer vilka i sin tur ska granska om den interna kontrollen är tillräcklig i styrelse, nämnder och eventuella fullmäktigeberedningar.

2.2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar för att en övergripande rutin för riskanalys, internkontrollplan, uppföljning av densamma samt rapportering upprättas.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god internkontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten. Det omfattar en övergripande rutin för riskanalys, internkontrollplan, uppföljning samt rapportering. I ansvar ingår också att informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs se till att sådana genomförs.

Kommunstyrelsen ansvarar för att en organisation kring intern kontroll upprättas i kommunen samt att se till att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

2.3 Samhällsbyggnadsnämnden

Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Nämnden har att se till att med utgångspunkt i kommunens övergripande beslut om mål och reglemente utforma rutiner för verksamhetens internkontroll.

2.4 Kommunchefen

Kommunchefen har under kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att en god internkontroll upprätthålls samt att nödvändig utveckling sker inom internkontrollområdet. Kommunchefen ansvarar för att minst årligen rapportera till kommunstyrelsen och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Eventuella avvikelser eller allvarligare brister ska snarast rapporteras till kommunstyrelsen.

2.5 Verkställande direktör (VD)

VD har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför bolagsstyrelsen samt uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. I detta ansvar ligger att VD ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Om bolagsspecifika regler behövs antas dessa av respektive bolagsstyrelse. VD är skyldig att löpande rapportera till bolagsstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar. Eventuella avvikelser eller allvarligare brister ska snarast rapporteras till bolagsstyrelsen.

2.6 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer är skyldiga att följa antagna rutiner för intern kontroll samt ska informera övriga anställda rutinernas innebörd.

Vidare ska de verka för att medarbetarna 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.

3 Det praktiska internkontrollarbetet

3.1 Styrning av intern kontroll

Riskbedömning används för att rikta kontroller och uppföljning där de bäst behövs. Internkontrollens riskbedömningar kompletterar de fortlöpande riskanalyser som görs som en del av ett systematiskt kvalitetsarbete. Internkontrollen kan utifrån göra riskbedömningar rikta kontroller mot verksamhetens kvalitets- och utvecklingsarbete. Riskbedömningen inleds med att tänkbara risker i verksamheten ringas in. Riskerna kan identifieras från frågeställningar som exempelvis: vad händer om vi inte följer lagar och avtal? Vad händer om vi inte når verksamhetsmålen? Vad händer om vi inte har en rapportering som går att lita på?

Riskerna värderas därefter utifrån sannolikhet att de kan uppkomma och vilka konsekvenser det kan orsaka. Därefter bestäms vad som ska göras med riskerna. Avgöra vilka risker som behöver följas upp och kontrolleras och vilka risker som accepteras utan direkta åtgärder. Det kan innebära att risker med stor sannolikhet och stora konsekvenser kan kräva omedelbara åtgärder förutom en noggrann uppföljning.

3.2 Internkontrollplan

Innehåller riskerna som valts ut att kontrolleras under året. Planen tydliggör hur kontrollerna ska gå till, vem som är ansvarig för att utföra dem och när i tiden kontrollerna ska ske.

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser ska varje år anta en plan för uppföljning av den interna kontrollen. Planen tillsammans med en riskanalys ska därefter överlämnas till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens, nämndernas och bolagsstyrelsernas planer ska därefter även överlämnas till kommunens revisorer för kännedom.

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska rapporteras till kommunstyrelsen, nämnden respektive bolagsstyrelsen minst årligen, enligt den omfattning som fastställts i internkontrollplanen.

3.3 Uppföljning

Förutom att kontrollera resultaten ger uppföljningen underlag och förutsättning för att utveckla och förbättra internkontroll och verksamhet.

Kommunchefen ska senast i samband med årsbokslutets upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.