

Tillämpningsanvisningar till reglemente för intern kontroll

§ 1-2 Definition och Syfte

Begreppet *rimlig grad av säkerhet* innebär att styrelser och nämnder vid utformningen av 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.

Målet *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet* innebär bl a att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följa 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

Styrelsen har enligt KL 6:1 och 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.

§ 4 Nämnderna

Nämnderna har ansvar för att kommunövergripande regler och policys följs inom varje nämnds verksamhetsområde. Det är alltid respektive nämnd som

har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. 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. Det är viktigt att detta dokumenteras och antages av nämnden.

Varje nämnd ska minst ha en fastställd rutin för:

- Hur planering, genomförande och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till
- Hur anställda ska informeras om vad intern kontroll innebär

§ 5 Förvaltningschefen

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

§ 6 Verksamhetsansvariga

Avsikten med den interna kontrollen är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska kunna undanröjas eller stoppas.

Syftet med en omedelbara rapporteringen är att man inom förvaltningen 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.

§ 7 Styrning och uppföljning av intern kontroll

Nämnden 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.

§ 8 Plan för granskning/uppföljning av den interna kontrollen

Nämnden ska senast i december månad varje år anta en särskild plan för nästkommande års granskning/uppföljning av den interna kontrollen. Planen skall innehålla följande delar:

- Väsentlighet och riskbedömning
- Granskningsåtgärder
- Granskningsmetodik (exempelvis stickprov)
- Vilka externa och interna regelverk granskningen avser
- Ansvarig person för granskningens genomförande
- Beräknad tidsåtgång
- Tidpunkt när granskningen ska vara klar.

Utöver nämndsspecifika rutiner och reglementen skall nämnden vid sitt fastställande av planen överväga om något eller några av de kommunövergripande reglementena såsom exempelvis ekonomiprocess, ekonomistyrregler, attestreglemente, regelverket avseende etiska och praktiska frågor bör granskas. Rekommendationen är att något av dessa övergripande reglementen ska granskas varje år och urvalet ska göras utifrån väsentlighet och risk.

Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast den 31 januari.

§ 9 Uppföljning av intern kontrollplan

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

§ 10 Nämndens rapportskyldighet

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 styrelsen.