

Antaget av kommunfullmäktige 2003-05-05, § 61, med ändring 2011-10-10, § 193, 2018-12-17, § xx, samt 2019-xx-xx, § xx

## **Reglemente för intern kontroll**

### **1 § Tillämpningsområde**

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i 6 kap. 6 § kommunallagen (2017:725), KL.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

Nämnderna ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § KL har lämnats över till någon annan.

### **2 § Definition**

Intern kontroll är en process där kommunens styrelse, nämnder, ledning och personal samverkar och som utformats för att ge rimlig försäkran om att målen uppnås inom följande områden:

1. Effektiv och ändamålsenlig verksamhet.
2. Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
3. Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar och regler.

Intern kontroll är ett samlat begrepp för den organisering och de system, processer och rutiner som bidrar till att säkerställa effektiv och framgångsrik verksamhet, tillförlitlig information och att regler och instruktioner efterföljs.

En väl uppbyggd och fungerande intern kontroll är därmed en förutsättning för att kommunen ska kunna leva upp till kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

God intern kontroll är en naturlig del i styrningen och uppföljningen av kommunens verksamhet och bidrar till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten bedrivs effektivt och säkert.

Arbetet med intern kontroll ska bland annat leda till att:

1. styrningen av verksamheten säkerställs genom kontroll av att mål, regler, policys, ekonomistyrprinciper, rutiner med mera följs,
2. kommunens tillgångar skyddas,
3. verksamheternas effektivitet säkerställs,



4. allvarliga fel och brister undviks,
5. verksamheterna ständigt förbättras,
6. rutiner och system fungerar tillfredsställande inom alla områden,
7. relevanta riskanalyser genomförs och kontinuiteten i viktiga processer säkerställs, samt
8. väsentliga avvikelser från uppsatta mål resulterar i korrigeringsåtgärder.

Av detta följer att intern kontroll är styrelsens och nämndernas redskap för att kontrollera och säkra att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt.

### **3 § Plan för intern kontroll**

En nämnds plan för intern kontroll ska minst innehålla:

1. En beskrivning av hur nämnden har ordnat sitt system för intern kontroll. Den kan exempelvis innehålla en beskrivning av fördelning av ansvar och befogenheter samt andra bestämmelser nämnden har beslutat om samt referera till kommungemensamma regler för till exempel ekonomiredovisning.
2. En beskrivning av de riskreducerande åtgärder som genom riskanalyser har prioriteras för att åtgärdas under planeringsperioden samt en redogörelse för hur prioriteringen har skett. Åtgärderna beskrivs med motivering, ansvar och tidplan.
3. En beskrivning av vilka systematiska kontroller (administrativa och ekonomiska kontroller) som ska genomföras under året för att granska verksamhetens ändamålsenlighet. Kontrollerna beskrivs med motivering, ansvar och tidplan.

### **4 § Redovisning och uppföljning**

Redovisning av planerat arbete med riskreducerande åtgärder och planerade systematiska kontroller sker i verksamhetsplanen. Arbetet med den interna kontrollen följs därefter upp i de ordinarie uppföljningsdokumenten. I verksamhetsberättelsen redovisas utfallet under planeringsperioden och eventuella avvikelser kommenteras.

### **5 § Kommunstyrelsens övergripande ansvar**

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen inom kommunen. I detta ansvar ingår att upprätta ett reglemente för intern kontroll, ta fram kommungemensamma administrativa rutiner i syfte att säkerställa en effektiv och säker förvaltning samt att följa upp och utvärdera hur arbetet med intern kontroll bedrivs inom nämnderna.

Kommunstyrelsen ansvarar för att bedöma behovet av samordnade riskanalyser för kommungemensamma processer inom områden såsom personal, ekonomi, IT, ärendehantering, sekretess och arbetsmiljö samt att organisera detta arbete. De



delar av kommungemensamma processer som går utanför respektive nämnds ansvar hanteras i kommunstyrelsens plan för intern kontroll. Dessutom ansvarar kommunstyrelsen för att utarbeta riktlinjer och handledning som nämnderna kan anta som grund för sitt arbete.

Vid behov lämnar kommunstyrelsen anvisningar till nämnderna om granskningar, kontroller och riskreducerande åtgärder som samtliga nämnder ska vidta.

#### **6 § Nämnds ansvar**

Nämnden har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll inom sin verksamhet och ska ha ett tillfredsställande system för att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt tillämpliga lagar, förordningar och regler.

Med utgångspunkt från kommunfullmäktiges övergripande beslut rörande intern kontroll samt kommunstyrelsens regler och anvisningar ansvarar nämnden för att det finns en lokal organisation och struktur för intern kontroll samt att lokala regler och anvisningar dokumenteras och antas av nämnden. Nämnden ansvarar vidare för att via utbildning och på andra sätt sprida kunskap och förståelse i organisationen om gällande regler, vikten av att följa reglerna samt att ha en god intern kontroll.

Varje nämnd ska inom ramen för arbetet med intern kontroll genomföra riskanalyser med utgångspunkt från nämndens verksamhet och mål samt utifrån synpunkter från revision och annan granskning. Med utgångspunkt från dessa analyser ska varje nämnd årligen fastställa en plan för den interna kontrollen.

Analys och rutiner kring processer som involverar flera nämnder eller hela kommunen samordnas i förekommande fall med kommunstyrelsens övergripande arbete.

#### **7 § Ansvar för förvaltningschef**

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att etablera en god organisationskultur där intern kontroll ingår som en naturlig del i arbetet samt för att utforma konkreta regler och anvisningar anpassade till den egna verksamheten i syfte att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas av respektive nämnd.

Förutsättningarna ser olika ut för förvaltningar, men det är viktigt att skapa en bra struktur för att bryta ner arbetet i organisationen. Det är lämpligt att organisera sin process i nivåer, gärna ända ner till individnivå. Risker för en nivå ligger till grund för arbetet avseende nivån över. På det sättet filtreras de allra viktigaste riskerna fram till nämndens plan. Risker kan vara av olika karaktär på olika nivåer.

Förvaltningschefen är skyldig att löpande bedöma och rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

#### **8 § Ansvar för chef**

Chefer 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 ska de verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll och att de anställda arbetar mot uppställda mål.

#### **9 § Ansvar för anställd**

Samtliga anställda i kommunen ska arbeta enligt de regler och anvisningar som har beslutats om intern kontroll.

Anställda har också en skyldighet att omedelbart rapportera fel och brister i det interna kontrollsystemet till överordnad, eller den som styrelse eller nämnd har utsett, som i sin tur är skyldig att rapportera vidare uppåt i organisationen så långt det behövs. Vid tveksamhet bör rapportering för säkerhets skull alltid ske. Syftet med rapporteringen är att rätt beslutsnivå omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats.