

Intern kontroll

Tillämpningsanvisningar

Tillhör kommunfullmäktiges Reglemente för intern kontroll, fastställt den 2016-12-19, § 101. Ärende nr KS 2016/616.

Dokumentnamn Intern kontroll – tillämpningsanvisningar	Dokumenttyp Reglemente	Fastställd/upprättad	Beslutsinstans
Dokumentansvarig/processägare Ekonomichef	Ärende nr	Senast reviderad 2016-11-07	Giltig till Tills vidare

Tillämpningsanvisningar till reglemente för intern kontroll

1 §

Begreppet *rimlig grad av säkerhet* innebär att vid utformning av rutiner ska göras 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 följs upp i förhållande till fastställd strategisk plan, åtgärdsplan och mål.

Målet *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten* innebär att kommunstyrelsen, övriga styrelser samt förvaltningsområdeschefer/motsvarande och VD/utbildningschef/verkställandetjänsteman 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. Det innebär också säkerhet i system och rutiner, d.v.s. förhindra att kommunen drabbas av extra kostnader på grund av avsiktliga eller oavsiktliga fel.

Målet *efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.* innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

2 §

Kommunstyrelsen har enligt KL¹ 6:1 - 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.

3 §

I KL¹6:7 anges att ”nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av 3 kap. 16 § har lämnats över till någon annan.”

Med nämnd avses kommunstyrelsen och övriga nämnder, kommunens revisorer, överförmyndaren, kommunala bolagsstyrelser, förbundsstyrelse och stiftelsens styrelse.

Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. En god intern kontroll förutsätter dokumenterad ansvars- och befogenhetsfördelning samt dokumenterade rutinbeskrivningar. I detta ansvar ligger även att utifrån principerna för den

¹ Kommunallagen

interna kontrollen i kommunen vid behov utfärda regler och anvisningar för den interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas av nämnden.

Varje nämnd ska åtminstone ha en fastställd rutin för:

- hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till
- introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär.

4 §

Förvaltningsområdeschef/motsvarande har det verkställande ansvaret för att arbeta fram regler och anvisningar om intern kontroll.

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

5 §

VD i bolag, utbildningschef i VDUF och verkställande tjänsteman i Stiftelsen Vansbrohem har det verkställande ansvaret för att arbeta fram regler och anvisningar om intern kontroll.

VD i bolag, utbildningschef i VDUF och verkställande tjänsteman i Stiftelsen Vansbrohem svarar för att minst årligen skriftligt 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 och 7 §§

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 förvaltningen, bolagen, förbundet och stiftelsen 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.

8 §

Nämnden² 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.

Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys göras.

² Med nämnd avses kommunstyrelsen och övriga nämnder, kommunens revisorer, överförmyndaren, kommunala bolagsstyrelser, utbildningsförbundets styrelse och Stiftelsen Vansbrohems styrelse.

9 §

Internkontrollplan, ska antas årligen, i samband med uppföljning av föregående års internkontrollplan som görs i samband med årsredovisningen (kan dock vara annan tidpunkt men ej senare). 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 rapportering ska ske
- genomförd riskbedömning

10 §

Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden² oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen.

Förvaltningsområdeschef/VD/utbildningschef/verkställande tjänsteman ansvarar för rapporteringen till nämndens rapportering till kommunstyrelsen.

11 §

Kommunstyrelsen, eller den kommunstyrelsen utser, fastställer när rapport senast ska avlämnas. 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 kommunstyrelsen.