

Reglemente för intern kontroll

Beslutat av: Kommunfullmäktige

Gäller för: samtliga nämnder

Datum: 2019-06-17

Version: 1.0

Diarienummer: KS 2019/184



LILLA EDETS
KOMMUN



Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, innebärande att de med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande uppnås.

1. Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
2. Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
3. Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer m.m.
4. Möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Organisation

§ 1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen samt att den rapporteras utifrån kommunstyrelsens behov av kontroll.

§ 2 Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden ska se till att en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnden ansvarar också för att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen.

§ 3 Förvaltningschefen

Inom en nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas av respektive nämnd. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden hur den interna kontrollen fungerar.

§ 4 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar samt att informera övriga anställda om dess innebörd. Vidare har de att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad. I de fall bristerna berör den överordnade ska bristerna rapporteras till förvaltningschef. I de fall bristerna berör förvaltningschef ska bristerna rapporteras till nämnden.



§ 5 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Föreliggande dokument är antaget av kommunfullmäktige 2019-06-17. Dokumentet ska fastställas på nytt, eller vid behov revideras, dock senast i juni månad året efter det att ny mandatperiod inletts.

Dokumentansvarig: Ekonomiavdelningen

Uppföljning

§ 6 Nämndens skyldigheter

Varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

§ 7 Intern kontrollplan Nämnd ska anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen och hålla den uppdaterad.

§ 8 Nämndens rapporteringsskyldighet

Nämnden ska i samband med årsredovisningens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

§ 9 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föreslå sådana. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Kommentarer till internkontrollreglementet

§ 1 Kommunstyrelsen

Det är viktigt att kommunstyrelsens övergripande ansvar för att verka för en god intern kontroll fastläggs bland annat i enlighet med Kommunallagen. Kommunstyrelsen har således ett ansvar för att utforma en övergripande organisation för den interna kontrollen.

§ 2 Nämnderna

Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger, att med utgångspunkt från den övergripande interna kontrollorganisationen som fullmäktige beslutat om (reglementet), utforma en lokal organisation anpassad till respektive nämnds organisationsutformning. Vidare bör lokala, nämndvisa regler och anvisningar utformas, dokumenteras och antas av nämnden för den interna kontrollen.



§ 3 Förvaltningschefen

Förvaltningschefen har det verkställande ansvaret för att arbeta fram regler och anvisningar om intern kontroll. Uppdraget kan delegeras till någon/några andra inom organisationen att utforma konkreta förslag till regler och anvisningar. I reglerna och anvisningarna anges också förvaltningschefens skyldighet att löpande rapportera till nämnden om hur arbetet går med att utforma och förändra den interna kontrollen.

§ 4 Verksamhetsansvariga

Med verksamhetsansvarig avses chefer på olika nivåer i organisationen. De verksamhetsansvariga ansvarar för att arbeta i enlighet med de regler och anvisningar som har antagits av nämnden kring den interna kontrollen. Alla anställda i kommunen har en skyldighet att omedelbart rapportera fel och brister i det interna kontrollsystemet till den närmast överordnade som i sin tur också är skyldig att rapportera vidare uppåt i organisationen. Syftet med detta är givetvis att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamats.

§ 5 Nämndens skyldigheter

För att det interna kontrollsystemet ska kunna fungera och kunna förändras och anpassas i takt med verksamhets- och organisationsförändringar, fordras en kontinuerlig uppföljningsprocess. Detta förutsätter att nämnden själv ansvarar för uppföljningen eller att nämnden delegerar uppgiften till förvaltningen.

§ 6 Intern kontrollplan

Nämnden ska besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Olika granskningsområden ska väljas ut baserat på en väsentlighets- och riskbedömning. Omfattningen av planen är beroende av nämndens och dess verksamhets omfattning och volym och även är styrd av den väsentlighets- och riskbedömning som gjorts.

§ 7 Nämndens rapporteringsskyldighet

Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndernas uppföljningar av den interna kontrollen rapporteras till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska sedan ta med dessa rapporter i sin bedömning över kommunens totala interna kontrollsystem. Kommunens revisorer ska också ta del av rapporterna eftersom de bör utgöra en del av ett underlag för ett uttalande i revisionsberättelsen om kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

§ 8 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas rapporter och den egna uppföljningen inom kommunstyrelsens verksamhetsområde, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. I egenskap av ägare är det naturligt att information inhämtas om hur de interna kontrollsystemen fungerar i de kommunala bolagen. Det är också viktigt att denna utvärdering leder till att åtgärder vidtas till förbättringar av eventuella brister i kontrollsystemet