

## Reglemente för intern kontroll

### Syfte med reglementet



Angela Birnstein  
ekonomichef  
Ekonomiavdelningen  
0560-160 28 direkt 070-697 94 54 mobil  
angela.birnsein@torsby.se

# Innehållsförteckning

<b>Reglemente för intern kontroll</b> .....	1
<b>Syfte med reglementet</b> .....	1
§ 1 Syfte.....	3
<b>Organisation av intern kontroll</b> .....	3
§ 2 Kommunstyrelsen.....	3
§ 3 Nämnderna .....	3
§ 4 Förvaltningschefen.....	4
§ 6 Övriga anställda .....	4
<b>Uppföljning av intern kontroll</b> .....	4
§ 7 Nämndens skyldigheter .....	4
§ 8 Årlig planering .....	5
§ 9 Uppföljning av intern kontroll .....	5
§ 10 Nämndens rapporteringsskyldighet .....	5
§ 11 Kommunstyrelsens skyldigheter .....	6

## § 1 Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, dvs. de ska med rimlig grad av säkerhet se till att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm

## Organisation av intern kontroll

### § 2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen samt sörja för att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. I det sammanhanget ska Kommunstyrelsen upprätta förvaltningsövergripande anvisningar och regler.

#### Kommentar

*Det är viktigt att kommunstyrelsens övergripande ansvar för att verka för en god intern kontroll fastläggs. Kommunstyrelsen får således ett ansvar för att utforma en övergripande organisation för den interna kontrollen. En annan viktig uppgift kan vara att formulera förvaltningsövergripande regler kring intern kontroll exempelvis i frågor om attest, uppföljning, lönerapportering mm.*

### § 3 Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har i det sammanhanget att se till att

- en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde
- regler och anvisningar antas för den interna kontrollen

#### Kommentar

*Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7 och 9:9 där det står att 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 utforma en lokal organisation anpassad till respektive nämnds organisationsutformning. Vidare måste lokala regler och anvisningar för den interna kontrollen utformas. En del av dessa kommer att vara anpassningar av de centrala reglerna. Nämnden kan även utforma egna regler. I båda fallen gäller att kravet på den interna kontrollen inte får ställas*

*lägre än vad som stadgas i de centralt fastställda reglerna. Det är viktigt att alla regler och anvisningar dokumenteras och antas av nämnden.*

#### **§ 4 Förvaltningschefen**

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler skall antas av nämnden. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

#### **Kommentar**

*Förvaltningschefen har det verkställande ansvaret för att arbeta fram regler och anvisningar inom intern kontroll. Givetvis kan förvaltningschefen uppdra till någon annan/några andra inom organisationen att konkret utforma förslag till regler och anvisningar.*

*I reglerna och anvisningarna anges också förvaltningschefens skyldighet att löpande rapportera till nämnden om hur arbetet med att utforma och förändra den interna kontrollen fortskrider samt hur den interna kontrollen fungerar.*

#### **§ 5 Verksamhetsansvariga**

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

#### **Kommentar**

*Med verksamhetsansvarig avses chefer på olika nivåer i organisationen. De verksamhetsansvariga skall arbeta i enlighet med de regler och anvisningar som har antagits av nämnden kring den interna kontrollen. Alla anställda 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 skall kunna vidta åtgärder för att komma till rätta med de fel och brister som har uppmärksamrats.*

#### **§ 6 Övriga anställda**

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

## **Uppföljning av intern kontroll**

#### **§ 7 Nämndens skyldigheter**

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

## **Kommentar**

*För att det interna kontrollsystemet skall kunna fungera och kunna förändras i takt med verksamhets- och organisationsförändringar, fordras en kontinuerlig uppföljningsprocess.*

## **§ 8 Årlig planering**

Nämnden bör årligen planera för uppföljningen av den interna kontrollen.

## **Kommentar**

*Inför varje verksamhetsår bör nämnden uttala sig om en prioritering för uppföljningen av den interna kontrollen. **Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning.** Hur omfattande denna planering skall vara måste givetvis diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämndens verksamhet har och den väsentlighets- och riskbedömning som har gjorts. Nämnden kan naturligtvis fastställa sin prioritering som en formell kontrollplan.*

*Nämndens prioritering/kontrollplan anger minimivån för granskningen.*

*En viktig faktor i all granskning är att de som blir utsatta för kontrollen inte i förväg vet att de kommer att bli granskade eller att vilka områden som står i tur för granskningen. Därmed är det viktigt att kontroller vidtas även utanför nämndens prioritering/kontrollplan.*

## **§ 9 Uppföljning av intern kontroll**

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen skall löpande rapporteras till nämnden.

## **Kommentar**

*Nämnderna avgör formerna för den löpande rapporteringen. För att underlätta den årliga sammanställningen över alla granskningsresultat är det lämpligt att rapporteringen sker skriftligt.*

## **§ 10 Nämndens rapporteringsskyldighet**

Nämnden skall löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Rapportering skall samtidigt också ske till kommunens revisorer.

## **Kommentar**

*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 har sedan att ta med dessa rapporter i sin bedömning över kommunens totala interna kontrollsystem.*

*Kommunens revisorer skall också ta del av rapporterna, eftersom de bör utgöra en del av ett underlag för ett uttalande "om kontrollen inom nämnden är tillräcklig".*

### **§ 11 Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.

Styrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

#### **Kommentar**

*Styrelsen skall, med utgångspunkt från nämndernas rapporter och den egna uppföljningen inom styrelsens 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 företagen. Det är också viktigt att denna utvärdering leder till att åtgärder vidtas till förbättringar av eventuella brister i kontrollsystemet.*