

Internkontrollreglemente

för Säffle kommun inklusive helägda bolag

Beslutat av kommunfullmäktige 2012-04-23

Syfte med reglementet

1 § Syfte

Reglementet syftar till att säkerställa att en tillfredsställande intern kontroll upprätthålls. Internkontrollen ska ses som en viktig form av verksamhetsutveckling där följande mål ska uppnås:

- En ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet med god kvalitet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Organisation av intern kontroll

2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I ansvaret för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen, samt ett ansvar för att tillse att denna organisation kontinuerligt avspeglar kommunens behov av intern kontroll. Därvid ska koncernövergripande anvisningar upprättas.

3 § Nämnderna/Bolagen

Nämnderna/bolagsstyrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Den enskilda nämnden/bolaget har därvid att tillse att den interna kontrollen organiseras samt att anvisningar beslutas för den interna kontrollen.

4 § Förvaltningschefen

Inom nämnden/bolagets verksamhetsområden ansvarar förvaltningschef och bolags VD för att konkreta anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ligger att ansvara för, och upprätthålla en god intern kontroll.

5 § Enhetschefer

De ansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna anvisningar om internkontroll samt att informera övriga anställda om anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

6 § Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna anvisningar i sin arbetsutövning.

Uppföljning av intern kontroll

7 § Brister i processer och rutiner

Brister i processer och rutiner ska omedelbart rapporteras till förvaltningschef/ bolags VD, närmast överordnad eller den som nämnden/bolaget utsett. Allvarigare brister ska utan dröjsmål även rapporteras till kommunstyrelsen.

8 § Styrning och uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd/bolag har en skyldighet att styra och följa upp den interna kontrollen inom nämnden/bolagets verksamhetsområden. Nämnden/bolaget ska som grund för sin styrning göra dokumenterade risk- och väsentlighetsbedömningar.

9 § Intern kontrollplan

Nämnd/bolag ska minst en gång per år, anta en särskild plan för hur arbetet med den interna kontrollen ska bedrivas. De specificerade kontrollåtgärderna beslutas årligen.

10 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av de i internkontrollplanen fastställda kontrollmomenten ska rapporteras i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen. Rapport till nämnden/bolaget ska ske minst en gång per år. I samband med detta ska även den interna kontrollplanens aktualitet prövas.

11 § Nämnden/bolagets rapportskyldighet

Nämnden/bolaget ska i samband med årsredovisningen, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden/bolaget till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

12 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämnden/bolagets uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, vidta åtgärder för sådana. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

Kommentarer

1 § Begreppet "rimlig grad av säkerhet" innebär att nämnder/bolagen ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta, ska så väl ekonomiska faktorer som vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter vägas in.

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 vision och mål.

Målet "tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten" innebär att nämnderna/bolagen samt övriga intressenter ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Redovisningen av verksamhetens prestationer och kvalitet ska vara ändamålsenlig och tillförlitlig. Det gäller även övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

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

2 § Kommunstyrelsen har enligt KL 6:1-3 ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt för att ha uppsikt över övriga nämnder/bolags verksamhet. Denna uppsikt innebär rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till kommunfullmäktige om förändringar.

3 § Nämndernas och bolagens ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7 respektive ABL 8:4. Det är alltid respektive nämnd/bolag som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I ansvaret ligger att utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen, samt utifrån respektive nämnd/bolags förutsättningar, tillse att anvisningar för den egna interna kontrollen utfärdas. Det är viktigt att detta dokumenteras och beslutas av nämnden/bolaget. Detta gäller även kommunstyrelsen för dess egen förvaltning.

4 § Förvaltningschefen/bolags VD har det övergripande ansvaret för att det praktiska arbetet med intern kontroll fungerar.

7 § Syftet med att omedelbart rapportera brister är att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma till rätta med de brister som har uppmärksammats. Brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

8 § Nämnden/bolagen ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Nämnden/bolagen ska också planera och prioritera i 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.

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

9 § Processer, rutiner och därtill hörande kontrollmoment ska väljas ut med utgångspunkt från genomförd risk- och väsentlighetsbedömning. Omfattningen av denna plan måste diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämnden/bolagens verksamhet har, och den väsentlighets- och riskbedömning som har gjorts.

10 § Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden/bolagen. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättringar. Rapportering till nämnden/bolagen ska ske enligt den vanliga ärenderapporteringen. Rapportering ska även ske till övriga personer angivna i den interna kontrollplanen och då på det sätt som bedöms lämpligt.

11 § Nämnderna/bolagen rapporterar till kommunstyrelsen. Kommunens revisorer ska också ta del av rapporterna, eftersom dessa bör utgöra en del av underlaget för prövningen om den interna kontrollen som görs inom nämnderna/bolagen är tillräcklig.