



Hofors Kommun

REGLEMENTE INTERNKONTROLL

Hofors kommun



Fastställd av Kommunfullmäktige 2015-02-23



Innehållsförteckning

Reglemente för intern kontroll	3
Syfte med reglemente	3
1 § Syfte	3
Organisation av intern kontroll	3
2 § Kommunstyrelsen	3
3 § Nämnderna	4
4 § Verksamhetschef	4
5 § Enhetschefer	4
6 § Övriga anställda	5
Uppföljning av intern kontroll	5
7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll	5
8 § Intern kontrollplan	5
9 § Uppföljning av intern kontrollplan	6
10 § Nämndernas rapportskyldighet	6
11 § Kommunstyrelsens skyldigheter	6
Uppdateringar och förändringar	6

Reglemente för intern kontroll

I december 2011 fastställde Kommunfullmäktige ett reglemente för intern kontroll, 2011-12-05 § 201. Detta reglemente ersätts enligt nedan.

Kommunstyrelsen utfärdar även i detta dokument riktlinjer/tillämpning för intern kontroll.

Syfte med reglemente

1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser, nämnder och de kommunala bolagen upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d v s de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande övergripande mål uppnås:

- Verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner är tillfredsställande.

Riktlinjer/Tillämpning

Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet: innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsidé och mål.

Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten: innebär att kommunstyrelsen och nämnderna samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till korrekt bokföring samt en relevant och rättvisandeinformation om verksamheten.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer, föreskrifter och avtal mm: detta innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk och styrande dokument.

Begreppet *rimlig grad av säkerhet* innebär att nämnderna vid utformning av rutiner ska göra 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.

Organisation av intern kontroll

2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta åligger att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen. Stratsys används som verktyg för att planera och följa upp den interna kontrollen.

Riktlinjer/Tillämpning

Kommunstyrelsen har enligt KL 6 kap 1 § och 3 § ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över nämndernas verksamheter. Denna uppsikt innebär rätt till att lämna råd, ge anvisningar, göra påpekanden och om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

3 § Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde: Den enskilda nämnden/bolaget ska se till att en organisation upprättas för den interna kontrollen.

Riktlinjer/Tillämpning

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6 kap 7 §. Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. En god internkontroll förutsätter dokumenterad ansvars- och befogenhetsfördelning samt dokumenterade rutinbeskrivningar.

Varje nämnd ska ha en fastställd rutin för planering och rapportering av internkontrollarbetet.

4 § Verksamhetschef

Inom en nämnds verksamhetsområde ansvarar verksamhetschef för att tillämpningar följs. I verksamhetschefens ansvar ligger att ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

Riktlinjer/Tillämpning

Verksamhetschefen ansvarar för att minst en gång per år skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarliga brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.

5 § Enhetschefer

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen ska följa antagna regler och anvisningar för intern kontroll samt informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd.

Riktlinjer/Tillämpning

Ska verka för att de anställda arbetar mot uppsatta mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.

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 närmaste överordnad.

Riktlinjer/Tillämpning

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 verksamheten omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som uppmärksammas. Alla brister som hittas i det interna kontrollarbetet ska dokumenteras.

Uppföljning av intern kontroll

7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ska som grund för sin styrning genomföra risk- och väsentlighetsanalys för sin verksamhet.

Riktlinjer/Tillämpning

Nämnden 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 genomföras. Med risk avses sannolikheten för att fel uppstår, och med väsentlighet avses de politiska, ekonomiska, mänskliga, tekniska konsekvenserna som uppstår vid fel.

8 § Intern kontrollplan

Nämnderna ska varje år anta en internkontrollplan.

Riktlinjer/Tillämpning

Internkontrollplanen för den interna kontrollen ska tas i nämnden senast under februari månad. Kontrollmoment bör väljas ut med utgångspunkt från olika kontrollområden samt genomförd risk- och väsentlighetsanalys.

Kommunstyrelsen har möjlighet att komplettera nämndernas planer med obligatoriska kontrollmoment som gäller för samtliga nämnder.

Den Interna kontrollplanen bör minst innehålla:

- *Vilka kontrollområden (rutiner/system/processer) som ska följas upp*
- *Vilken kontrollmetod som ska användas*
- *Vilka kontrollmoment som ska göras*
- *Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen*
- *Till vem uppföljningen ska rapporteras*
- *När rapportering ska ske*
- *Genomförd riskbedömning*

9 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, löpande/periodiskt rapporteras till nämnden.

Riktlinjer/Tillämpning

Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden avsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra verksamheten. Verksamhetschef ansvarar för rapporteringen till nämnden.

Uppföljningen och rapporteringen av genomförda kontroller dokumenteras i Stratsys.

10 § Nämndernas rapportskyldighet

Nämnden ska i samband med verksamhetsberättelsens inlämnande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

11 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Kommunstyrelsen ska, i de fall behov av förbättringar uppstår, vidta nödvändiga åtgärder.

Riktlinjer/Tillämpning

Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndernas uppföljning av internkontrollarbetet rapporteras till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska sedan göra en bedömning över hur kommunens totala kontrollsystem fungerar.

Revisorerna granskar att den interna kontrollen är tillräcklig. (KL 9 kap 9 §). Rapportering ska årligen ske till kommunfullmäktige och kommunens revisorer, detta görs i anslutning till årsredovisningen.

Uppdateringar och förändringar

Ekonomifunktionen ansvarar för och initierar förändringar av detta dokument. Kommunfullmäktige har i samband med att detta dokument fastställts, delegerat till kommunstyrelsen att besluta om alla nödvändiga förändringar av dessa riktlinjer.