

## § 99

Dnr 2011.167

003

**Reglemente för internkontroll**

I det nu pågående arbetet med ett system för ledning och uppföljning beskrivs sammanhangen mellan internkontrollen och övrig uppföljning.

**Revisionsrapporten Intern kontroll och attester april 2011 anger bl.a. följande****4 Granskningsresultat****4.1 Intern kontroll**

Kommunen har inte fastställt något internkontrollreglemente. Nämnderna har inte fastställt några internkontrollplaner. Kommunstyrelsens arbetsutskott har tagit upp en särskild punkt om internkontrollreglemente på sin dagordning den 11 april 2011, något förslag har inte lämnats.

**4.1.1 Revisionell bedömning**

Kommunstyrelsen rekommenderas snarast fastställa ett internkontrollreglemente och att uppdra till samtliga nämnder att årligen upprätta internkontrollplaner. Planerna bör upprättas utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, där kontrollerna fokuseras på rutiner och processer som bedöms som särskilt riskfyllda och där konsekvenserna av ev. felaktigheter bedöms få stora konsekvenser. Kontrollpunkterna, som bör variera år från år, kan t.ex. avse viktiga rutiner och processer såsom faktureringsrutiner, intäcksredovisning, kontanthantering, beställnings- och betalningsrutiner, avstämningsrutiner, avtalsvillkor m.m.

Kommunchefen har upprättat förslag till reglemente.

**Beredning**

Arbetsutskottet § 158/2011

Kommunstyrelsen § 208/2011

**Kommunfullmäktiges beslut**

Reglemente för internkontroll antas. Bilaga

---

**Beslutsexpediering**

Nämnder/förvaltningar

2011-08-09

## Reglemente för internkontroll

### 1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen och nämnderna upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d v s de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

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

#### *Tillämpning*

Begreppet *rimlig grad av säkerhet* innebär att kommunstyrelsen och nämnderna vid utformningen 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.

Målet *ändamålsenligt 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 verksamhetsidé och mål.

Målet *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten* innebär att kommunstyrelsen och nämnderna samt de verksamhetsansvariga 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.

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

## Organisation av intern kontroll

### 2 § Styrelsen – Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Därvid ska förvaltningsövergripande anvisningar och regler upprättas.

2011-08-09

*Tillämpning*

Styrelsen har enligt KL 6:1 och 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 § Kommunstyrelsen och nämnderna

Kommunstyrelsen och nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Kommunstyrelsen och nämnderna har då att tillse att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Regler och anvisningar antas för den interna kontrollen

*Tillämpning*

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7. Det är alltid kommunstyrelsen och nämnderna som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger att utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas av kommunstyrelsen eller nämnderna.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska minst ha en fastställd rutin för:

- Hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till
- Introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär

### 4 § Förvaltningschefen

Inom kommunstyrelsens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Reglerna ska antas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige om hur den interna kontrollen fungerar.

2011-08-09

*Tillämpning*

Förvaltningschefen svarar för att minst årligen skriftligt rapportera till kommunstyrelsen och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarigare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till kommunstyrelsen.

## 5 § Verksamhetsansvariga

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

*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 förvaltningen 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.

## 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 kommunstyrelsen och nämnderna utsett.

**Uppföljning av intern kontroll**

## 7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen och nämnderna har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

*Tillämpning*

Kommunstyrelsen och nämnderna ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Kommunstyrelsen och nämnderna ska också planera och prioritera arbetet med ut-

2011-08-09

veckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys göras

#### 8 § Intern kontrollplan

Kommunstyrelsen och nämnderna ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

##### *Tillämpning*

Intern kontrollplan för innevarande år ska antas senast under januari månad.

Interna kontrollplanen 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

#### 9 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till kommunstyrelsen eller nämnderna i den omfattning som fastställts i interna kontrollplanen.

##### *Tillämpning*

Genomförd uppföljning rapporteras till kommunstyrelsen eller nämnderna oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra processen.

#### 10 § Förvaltningschefernas och nämndernas rapportskyldighet

Förvaltningscheferna och nämnderna ska senast i samband med årsredovisningens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsområde till kommunstyrelsen.

##### *Tillämpning*

Kommunstyrelsen, eller den kommunstyrelsen utser, fastställer senast vid utfärdande av bokslutsanvisningarna när rapport senast ska avlämnas. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag för förbättring av kommungemensamma rutiner.

2011-08-09

Allvarligare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

#### 11 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från förvaltningschefernas och nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs föranstalta om sådana.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

#### *Tillämpning*

Allvarligare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunfullmäktige.

**§ 42**

Dnr 2011.167

003

**Internkontrollplan**

Kommunfullmäktige antog den 21 september 2011, § 99, reglemente för internkontroll. Kommunstyrelsen och varje nämnd ska nu upprätta en internkontrollplan.

Vid sammanträdet redovisar kommunchefen utkast till plan för kommunstyrelsens del.

**Beredning**

Arbetsutskottet § 23/2012

**Kommunstyrelsens beslut**

Internkontrollplan för kommunstyrelsen fastställs enligt bilaga.

---

**Beslutsexpediering**

Kommunrevisionen

Kommunstyrelsen  
Internkontrollplan 2012

Process (rutin/system)	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Frekvens	Metod	Rapportering till
KLF - Köptrohet	Att gällande ramavtal följs	Assistent	1 gång per år	Stickprov	Ekonomichefen KS AU
KLF - Fakturahantering	Leverantörsfakturor; momsreg., F-skatt	Ekonom	1 gång per år	Stickprov	Ekonomichefen KS AU
KLF - Attestrutiner	Att gällande attestrutiner följs	Ekonom	2 gånger per år	Stickprov	Ekonomichefen KS AU
TSF - Matpolicy, matdistribution	Att policy införs och tillämpas, att distribution sker		2 gånger per år april och oktober	Redovisning KS AU	Förvaltningschefen KS AU
TSF - Vägbelysning, byte	Information/förankring Medborgare/politiker	Ansvarig Gatuenheten	1 gång per år (redovisning dec 2012)	Enkät	Förvaltningschefen KS AU
TSF - Lokaler	Effektivisering, försäljning, energieffektivisering	Fastighets- samordnare	2 gånger per år	Redovisning KS AU	Förvaltningschefen KS AU
FUF - Laddstation/entré för elever - HJS	Att åtgärder är vidtagna	Förvaltningschef	1 gång per år (oktober)	Redovisning KS AU	Förvaltningschefen KS AU
KLF - Färdtjänst	Myndighetsutövning, taxor, beslut, reserutiner	Utredningschef	1 gång per år (april)	Handläggare besöker KS AU	KS AU
	Fattade beslut	KLF-Kansli	2 gånger per år maj och oktober		Alla förvaltningschefer KS AU

Ytterst är det den till vem processen skall avrapporteras till som avgör detaljerna i kontrollmomentet, frekvensen, metoden och tidplanen.