

Reglemente för intern kontroll

Organisation av intern kontroll

1 § Styrelsen

Styrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen.

Kommentar

Det är viktigt att styrelsens övergripande ansvar för att verka för en god intern kontroll fastlägges. Styrelsen får således ett ansvar för att utforma en övergripande organisation för den interna kontrollen.

En annan viktig uppgift kan vara att formulera förvaltningsövergripande anvisningar kring intern kontroll exempelvis i frågor om attest, uppföljning, lönerapportering m.m.

2 § Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att

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

Kommentar

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7 och 9:7. 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 kontrollorganisation som fullmäktige har beslutat om, utforma en lokal organisation anpassad till respektive nämnds organisationsutformning. Vidare måste lokala regler och anvisningar för den interna kontrollen utformas. Det är viktigt att dessa regler och anvisningar **dokumenteras** och **antages** av nämnden.

3 § Förvaltningschefen

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler skall antagas av respektive nämnd.

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 om intern kontroll. Givetvis kan förvaltningschefen uppdra till någon/några inom organisationen (exempelvis kamrer, avdelningschef etc.) att 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.

4 § 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 närmaste överordnad.

Kommentar

Med verksamhetsansvarig avses chefer på olika nivåer i organisationen.

De verksamhetsansvarigas ansvar för att arbeta i enlighet med de regler och anvisningar som har antagits av nämnden kring den interna kontrollen fastslås här. Alla anställda har en skyldighet att omedelbart **rapportera** fel och brister i det interna kontrollsystemet till den närmaste 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 vidtaga åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats.

Uppföljning av intern kontroll

5 § 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. Detta förutsätter att nämnden själv handhar uppföljningen eller att nämnden beslutar att någon/några anställda ska biträda nämnden i detta arbete. Nämnden kan också besluta att dessa tjänster ska köpas utifrån.

Det kan ibland vara en fördel om någon utanför nämndens organisation biträder med uppföljningen. Exempelvis kan socialnämnden köpa denna tjänst från ekonomikontor eller personal inom annan nämnd, alternativt externt.

6 § Intern kontrollplan

Nämnd skall varje år antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Kommentar

Inför varje verksamhetsår skall nämnden besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning. Hur omfattande denna plan skall vara måste givetvis diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämndens verksamhet har, och den väsentlighets- och riskbedömning som har gjorts.

7 § Uppföljning av intern kontrollplan

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

Kommentar

Rapporteringen bör ske skriftligt.

8 § Nämndens rapporteringsskyldighet

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

Rapportering skall samtidigt också ske till kommunens revisorer.

Kommentar

Eftersom styrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndernas uppföljningar av den interna kontrollen rapporteras till styrelsen. Styrelsen har sedan att ta med dessa rapporter i sin bedömning över kommunens totala interna kontrollsysteem.

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”.

9 § Styrelsens skyldigheter

Styrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föranstalta om sådana. 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 kontrollsysteem fungerar i de kommunala företagen. Det är också viktigt att denna utvärdering leder till att åtgärder vidtages till förbättringar av eventuella brister i kontrollsysteem.

Kommunens revisorer bör här, liksom vid liknande diskussioner ute i nämnderna, vara lämpliga samtalspartner.

Det kan även vara lämpligt att inrätta en särskild controllerfunktion under styrelsen för att bl.a. arbeta med intern kontrollfrågor.