

Reglemente för intern kontroll 2024–2026

Antaget av kommunfullmäktige 2024-09-30, § 88

Reglementets syfte

Syftet med reglementet är att ange ansvarsfördelning för att säkerställa att kommunen som helhet och dess nämnder och bolagsstyrelser för helägda bolag har en tillräcklig intern kontroll, enligt 6 kap. 6 § kommunallagen och 8 kap. 4 § aktiebolagslagen. I dokumentet avser fortsättningsvis benämningen bolagsstyrelser enbart helägda bolag.

Om intern kontroll

Den interna kontrollen ska bidra till att säkerställa att kommunen genomför sina grunduppdrag¹ och når de mål som kommunfullmäktige, nämnder och bolagsstyrelser har satt upp.

Den interna kontrollen ska bidra till

- att verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Organisation och genomförande av intern kontroll

1 § Allmänna krav på intern kontroll

Nämnder och bolagsstyrelser ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med den ansvarsfördelning och de mål och styrdokument som kommunfullmäktige har bestämt och i enlighet med de författningar som gäller för verksamheten.

Nämnder och bolagsstyrelser ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. Arbetet ska genomföras i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställer.

2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över samtliga nämnders och bolagsstyrelsers verksamhet. Det betyder att kommunstyrelsen behöver säkerställa att den har tillgång till tillräcklig information för att kunna bedöma om verksamheten som helhet bedrivs enligt kommunfullmäktiges beslut och tillämpliga författningar.

¹ Med grunduppdrag avses det kommunen och dess nämnder och bolagsstyrelser har i uppdrag att arbeta med, till exempel att bedriva barnomsorg, skola och äldreomsorg. Vad en nämnd eller bolagsstyrelse har som grunduppdrag framgår av reglemente eller bolagsordning.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att skapa förutsättningar för en god intern kontroll i kommunen. Detta ansvar innebär att

- upprätta, förvalta, följa upp och utveckla kommunkoncernens arbetssätt för intern kontroll
- upprätta, förvalta, följa upp och utveckla styrdokument inom området
- stödja nämnder och bolagsstyrelser i deras arbete med intern kontroll
- följa upp den interna kontrollen i nämnder och bolagsstyrelser för att säkerställa att denna är tillräcklig och följer beslutade styrdokument.

Kommunstyrelsen ska utforma den interna kontrollen på kommunövergripande nivå. Kommunstyrelsen kan rekommendera eller besluta om obligatoriska kontrollmoment för enskilda, flera eller samtliga nämnder och bolagsstyrelser att hantera i sina respektive internkontrollplaner.

Kommunstyrelsen kan även besluta om kommunövergripande kontrollmoment i den egna internkontrollplanen som innebär kontroller inom en nämnds eller bolagsstyrelses ansvarsområde, exempelvis inom ekonomi, HR och tvärfunktionella perspektiv eller processer.

Kommunstyrelsen ansvarar för att det finns en visseblåsarfunktion i kommunkoncernen.

3 § Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive ansvarsområden. Nämndernas och bolagsstyrelsernas ansvarsområden framgår av reglementen och bolagsordningar. Detta innefattar även verksamhet som bedrivs av externa utförare.

Nämnder och bolagsstyrelser ska ha god kunskap om intern kontroll och om hur denna bedrivs inom ansvarsområdet. Varje nämnd och bolagsstyrelse ska se till att det finns organisation och arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Nämnder och bolagsstyrelser ska också se till att det finns tillräckliga styrdokument och arbetssätt för verksamheten inom ansvarsområdet.

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska löpande följa upp och utveckla den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde.

4 § Kommunrevisionen

Revisorerna granskar om nämndernas och bolagsstyrelsernas interna kontroll är tillräcklig och om kommunstyrelsen har tagit sitt kommunövergripande ansvar för den interna kontrollen. Revisorerna rapporterar till kommunfullmäktige.

5 § Kommundirektören

Kommundirektören har operativt ansvar för att kommunstyrelsen har uppsikt över nämnders och bolagsstyrelsernas verksamhet, för att skapa förutsättningar för en god intern kontroll i kommunen och för att utforma den interna kontrollen på kommunövergripande nivå.

Bristar i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till kommunstyrelsen.

6 § Förvaltningschef och verkställande direktör

Inom nämnders och bolagsstyrelsernas ansvarsområde har respektive högsta chef operativt ansvar för att utforma organisation och arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll enligt kommunfullmäktiges, kommunstyrelsens och nämndens eller bolagsstyrelsens styrdokument och beslut.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till nämnd eller bolagsstyrelse.

7 § Verksamhetsansvarig chef

Verksamhetsansvariga chefer ansvarar för den interna kontrollen och därmed för att utforma verksamheten så att den leder till att grunduppdraget genomförs och leder mot de mål som är uppsatta för den.

Cheferna är skyldiga att följa fattade beslut, antagna styrdokument, processer och arbets sätt, bidra till utvecklingen av dessa och verksamheten samt att se till att medarbetarna är informerade.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste chef.

8 § Övriga medarbetare

Alla medarbetare ansvarar för att säkerställa att det egna arbetet leder till att grunduppdraget genomförs och leder mot de mål som är uppsatta för det. Alla medarbetare ska följa fattade beslut, antagna styrdokument, processer och arbets sätt och bidra till utvecklingen av verksamheten.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste chef.

Plan, uppföljning och rapportering

9 § Plan för intern kontroll

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska årligen besluta om en plan för den interna kontrollen. Planen bör tas fram i samband med framtagandet av verksamhetsplan eller affärsplan.

I samband med framtagandet av internkontrollplanen ska en analys av nämndens och bolagsstyrelsens arbete med och system för intern kontroll göras. Syftet med planen för intern kontroll är att ge en helhetsbild av den interna kontrollen inom ansvarsområdet, utveckla den interna kontrollen inom ansvarsområdet och åtgärda prioriterade risker genom kontrollmoment.

Planen för intern kontroll ska utformas i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställer.

10 § Rapportering till nämnd eller bolagsstyrelse

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden eller bolagsstyrelsen minst en gång per år.

Rapportering ska utformas i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställer.

11 § Rapportering till kommunstyrelsen

I samband med årsbokslut ska nämnder och bolagsstyrelser rapportera resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

I samband med årsbokslutet ska nämnder och bolagsstyrelser också rapportera sin analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen.

Rapporteringen ska utformas i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställer.

12 § Kommunstyrelsens utvärdering och rapportering

Med utgångspunkt i nämnders och bolagsstyrelsers rapporter ska kommunstyrelsen analysera och utvärdera den interna kontrollens samlade resultat, funktionalitet och om den uppnår sina syften.

Kommunstyrelsen ska rapportera resultatet av analysen och utvärderingen till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen. Kommunstyrelsen ska rapportera resultatet av analysen och utvärderingen till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen.

Rapporten ska också innehålla de åtgärder kommunstyrelsen avser att vidta för att utveckla den interna kontrollen på kommunövergripande nivå.

Dokumenttyp	Reglemente
Dokumentnamn	Reglemente för intern kontroll 2024–2026
Beslutsorgan	Kommunfullmäktige
Antagen	2024-09-30, § 88
Diarienummer	KS/2023:50-003
Beslutad med stöd av	-
Kungjord	2024-09-30
Ikraftträdande	2023-07-01
Historik	Ersätter reglemente för intern kontroll, antaget av kommunfullmäktige 2015-11-16, § 126
Dokumentansvarig	Kanslichef
Förvaltning	Kommunledningsförvaltningen