



TILLÄMPNINGSANVISNINGAR TILL REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

Syfte med reglementet

1 § Syfte

Tillämpningsanvisning:

Begreppet rimlig grad av säkerhet innebär att sektorerna, vid utformningen av arbetsordningar och 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 ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet innebär bl a att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt 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 sektorschefer 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 med mera innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk och interna avtal samt ingångna avtal med olika parter.

2 § Kommunstyrelsen

Tillämpningsanvisning:

Kommunstyrelsen har enligt Kommunallagen (KL) 6:1 och 6:3 ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över kommunal verksamhet. Denna uppsikt innebär en rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

Kommunstyrelsens ansvar, befogenheter och roll fastställdes av kommunfullmäktige 2004-06-21 § 38 genom antagande av reglemente för kommunstyrelsen.



Kommunstyrelsen har ansvaret för styrning och uppföljning av hela den kommunala verksamheten och ansvar för att utforma en god intern kontroll.

3 § Sektorerna

Tillämpningsanvisning:

Sektorerna sorterar under kommunstyrelsen och har ansvar för att, utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen, vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna organisationen, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas av kommunstyrelsen.

Sektorerna ska minst ha en fastställd rutin för:

- Hur brister och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till
- Hur brister i den interna kontrollen ska rapporteras
- Introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär

4 § Sektorschefen

Tillämpningsanvisning:

Sektorschefen svarar för att skriftligen i verksamhetsuppföljningar, rapportera till kommunstyrelsen och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar.

Allvarliga brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till kommunstyrelsen.

5 § Verksamhetsansvariga och

6 § Övriga anställda

Tillämpningsanvisning:

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 *sektorn* omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamats. Fel och brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll

Tillämpningsanvisning:

Kommunstyrelsen ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Kommunstyrelsen ska också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen.



Som grund för planering, prioritering och uppföljning av interkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys göras.

8 § Internkontrollplan

Tillämpningsanvisning:

Internkontrollplan ska minst innehålla:

- Vilka arbetsordningar och 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 internkontrollplan

Tillämpningsanvisning:

Genomförd uppföljning rapporteras till kommunstyrelsen oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag till åtgärder för att förbättra kontrollen.

10 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Tillämpningsanvisningar:

Kommunstyrelsen fastställer, vid utfärdandet av anvisningarna för internkontrollplan, hur ofta och när rapport ska avlämnas. Rapport ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag till åtgärder för förbättring av kommungemensamma rutiner.

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