



# Reglemente för intern kontroll

Antaget av kommunfullmäktige 2015-11-16, § 126

Träder i kraft 2016-01-01

## Syfte med reglementet

### 1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, det vill säga att de med rimlig grad av säkerhet skall säkerställa att följande mål uppnås:

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

*Målet 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 fastställda verksamhetsmål.*

*Målet tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten innebär att kommunstyrelsen och nämnderna samt de verksamhetsansvariga skall ha tillgång till korrekt bokföring samt en relevant och rättvisande information om verksamheten.*

*Målet efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m. innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk och policys. Den interna kontrollen skall även bidra till att varumärket Burlövs kommun inte skadas av oönskade händelser.*

Den interna kontrollen skall ses som en naturlig del av verksamhetsutvecklingen i kommunen.

## Organisation av intern kontroll

### 2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ingår att upprätta en organisation kring intern kontroll inom kommunen.

*Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen (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 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 skall se till att

- en organisation upprättas för den interna kontrollen
- regler och anvisningar antas för den interna kontrollen

*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. I detta ansvar ligger att, utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen, utforma regler och anvisningar för den interna kontrollen anpassad till respektive nämnd. Varje nämnd skall fastställa*

- hur planering och rapportering av internkontroll skall gå till
- hur brister i den interna kontrollen skall rapporteras

### **4 § Förvaltningschef**

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att det finns regler och anvisningar utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Förvaltningschefen skall leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

*Förvaltningschefen 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 § Verksamhetsansvariga**

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen skall följa antagna regler och anvisningar för intern kontroll samt informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. De skall 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 skall 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 skall omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.

*Avsikten med den interna kontrollen är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter skall kunna undanröjas eller stoppas. Syftet med den omedelbara rapporteringen är att man inom verksamheten omgående skall kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som uppmärksammas. Alla brister som hittas i internkontrollarbetet skall 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 skall som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för den samlade verksamheten.

*Nämnden skall inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Nämnden skall också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av intern kon-*

*trollarbetet skall en risk- och väsentlighetsanalys genomföras. Med risk avses sannolikheten för att icke önskvärda händelser inträffar och med väsentlighet avses de politiska, ekonomiska, mänskliga och tekniska konsekvenserna som kan uppstå vid olika händelser.*

## **9 § Intern kontrollplan**

Nämnderna skall inför varje verksamhetsår anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

*Framtagandet av den interna kontrollplanen skall vara en naturlig del av budgetprocessen, och tas fram i samband med budgetarbetet. Planen för den interna kontrollen skall fastställas av nämnden senast under oktober månad. Kontrollmoment bör väljas ut med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen. Hur omfattande denna plan skall vara får avgöras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämnden har och den risk- och väsentlighetsanalys som har gjorts. Nämnden skall utöver sina egna kontrollmoment även utföra kontroller enligt kommunstyrelsens kontrollplan.*

*Internkontrollplanen skall minst innehålla:*

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

## **10 § Uppföljning av intern kontrollplan**

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

## **11 § Nämndernas rapportskyldighet**

Nämnden skall i samband med att verksamhetsberättelsen lämnas till kommunstyrelsen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen. Rapportering skall samtidigt ske till kommunens revisorer. Allvarliga brott eller brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

## **12 § Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Kommunstyrelsen skall, i de fall behov av förbättringar uppstår, vidta nödvändiga åtgärder. Rapportering till kommunfullmäktige och kommunens revisorer skall ske årligen i anslutning till årsredovisningen.

*Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndernas uppföljning av interkontrollarbetet rapporteras till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen skall sedan göra en bedömning över hur kommunens totala kontrollsystem fungerar. Revisorerna granskar att den interna kontrollen är tillräcklig. (KL 9 kap. 9 §)*

Dokumenttyp	Reglemente
Dokumentnamn	Reglemente för intern kontroll
Beslutsorgan	Kommunfullmäktige
Antagen	2015-11-16 § 126
Diarienummer	KS/2015:683
Ikraftträdande	2016-01-01
Historik	Ersätter Reglemente för intern kontroll, antaget av kommunfullmäktige 1997-01-20, § 3
Dokumentansvarig	Ekonomichef
Förvaltning	Kommunledningskontoret