



Kumla kommun

Regler

För intern kontroll

 Vision

  Program

   Policy

     Regler

     Handlingsplan

      Riktlinjer

 Kommunfullmäktige

 Kommunstyrelsen

 Nämnd

Innehåll

1. Syfte	3
2. Ansvarsfördelning	3
2.1 Kommunstyrelsen	3
2.2 Nämnderna	3
2.3 Förvaltningschefer	4
2.4 Verksamhetsansvariga	4
2.5 Övriga anställda	4
2.6 Kommunens bolag	5
3. Uppföljning av intern kontroll	5
3.1 Intern kontrollplaner	5
3.2 Uppföljning av intern kontrollplan	5
3.3 Nämndens rapportskyldighet	5
3.3 Kommunstyrelsen skyldighet	6

Beslutande: Kommunfullmäktige
Datum och paragraf: 2018-11-26, § 169
Dokumentansvarig: Ekonomichef
Revideras: Vid behov
Gäller till: Tills vidare

1. Syfte

Dessa regler syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnderna och kommunens bolag upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, dvs 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 mm

Kommentarer

Begreppet *rimlig grad av säkerhet* innebär att kommunstyrelsen och nämnderna vid utformningen av rutiner ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och nyttan av kontrollen. 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 bland annat 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 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 mm* innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

2. Ansvarsfördelning

2.1 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.

2.2 Nämnderna

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i kommunallagen. 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 vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Den enskilda nämnden ska fatta beslut om:

- *plan för tillsynsområden som är grundad på riskanalys inför kommande verksamhetsår*
- *lokala anpassningar av regler och anvisningar för den interna kontrollen*
- *fastställa rapport utifrån planerade och genomförda kontroller under verksamhetsåret samt vidta åtgärder för att upprätthålla god kontroll.*

2.3 Förvaltningschefer

Inom varje nämnds verksamhetsområde har förvaltningschef eller motsvarande det verkställande ansvaret för att de kommungemensamma reglerna och anvisningarna anpassas i enlighet med lokala förutsättningar så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att planera, åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

Förvaltningschefen svarar för att minst årligen skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar samt föreslå planerade åtgärder för kommande år. Allvarigare brott ska omedelbart rapporteras till nämnden.

2.4 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 arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

2.5 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 till den som nämnden utsett.

2.6 Kommunens bolag

Bolagen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Ledningen för kommunens helägda bolag ska följa tillämpliga delar av denna riktlinje i enlighet med det som anges i kommunens bolagspolicy samt i respektive bolagsordning.

3. Uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

3.1 Intern kontrollplaner

Respektive nämnd ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen inom sin verksamhet. Kontrollplanerna ska antas i samband med beslut om internbudget.

Kontrollplanerna ska minst innehålla:

- Vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- Omfattningen på uppföljningen.
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.
- Till vem uppföljningen ska rapporteras.
- När rapportering ska ske.
- Genomförd riskbedömning.

3.2 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska rapporteras till nämnden respektive bolagsstyrelsen i den omfattning som fastställts i internkontrollplanen. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen.

3.3 Nämndens rapportskyldighet

Nämnden ska senast i samband med årsredovisningen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Bolagens uppföljning av den interna kontrollen ska framgå av bolagsstyrningsrapporten som ska upprättas enligt kommunens bolagspolicy.

3.4 Kommunstyrelsen skyldighet

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas rapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll samt bedöma behov av förbättringar och åtgärder.

Kommunstyrelsen ska hålla sig underrättad om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Beslutande:
Datum och paragraf:
Dokumentansvarig:
Revideras:
Gäller till:

Rubrik

Text...