

Reglemente för intern kontroll

5

2022KS571

Kommunstyrelsen

Datum
2022-11-07

Diarienummer
2022KS571 003

Reglemente för intern kontroll

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige fastställer reglemente för intern kontroll.

Kommunfullmäktige upphäver reglemente för intern kontroll, fastställt av kommunfullmäktige den 17 december 2018, § 213.

Sammanfattning av ärendet

Den 31 mars 2022 § 46 beslutade kommunfullmäktige att fastställa en ny politisk organisation i enlighet med förslag från beredningen för demokratifrågor. Vidare gav fullmäktige kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram förslag på nya styrdokument samt förslag på ändringar i befintliga styrdokument med anledning av ny politisk organisation.

Förvaltningen har gjort en översyn av reglementet för intern kontroll och tagit fram ett förslag som föreslås ersätta det reglemente som antogs av kommunfullmäktige den 17 december 2018 § 213. Likt tidigare tydliggörs det ansvar som finns för intern kontroll för styrelse, nämnder, bolag och revision utifrån kommunallagens bestämmelser (2017:725).

Förslaget utgår från det tidigare reglementet men med vissa redaktionella förändringar, förtydliganden och justeringar efter den nya politiska organisationen. Det föreslås också ett par förändringar.

I förslaget föreslås att följande mening tas bort

”Kommunstyrelsen ska årligen i samband med årsredovisning utvärdera kommunens samlade interna kontroll och i de fall det behövs se till att förbättringar sker.”

Det finns inget som hindrar att kommunstyrelsen gör detta i samband med årsredovisningen, men det föreslås inte vara tvingande som det är enligt nuvarande reglemente.

Förvaltningen föreslår även att § 6 och § 7 i reglementet tas bort för att renodla reglementets syfte om att styra nämndernas arbete med intern kontroll. Förvaltningen gör bedömningen att reglementet inte bör användas för att styra kommunens medarbetare. Det som vill uppnås i dessa stycken styrs redan genom lagar, författningar, anställningsavtal och interna styrdokument.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, 7 november 2022
- Förslag till reglemente för intern kontroll, 7 november 2022
- Reglemente för intern kontroll, fastställt av kommunfullmäktige den 17 december 2018, § 213

Peter Lönn
Kommundirektör

Birgitta Flärdh
Utvecklingschef

REGLEMENTE

FÖR

INTERN KONTROLL

Den 7 november 2022

Reglemente för intern kontroll

1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunen upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll. Kommunstyrelsen och övriga nämnder ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att verksamheten

- bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt,
- följer lagar, styrdokument och beslut,
- arbetar mot de mål som fastställts,
- har en tillförlitlig finansiell rapportering,
- rapporterar betydelsefull information,
- åtgärdar brister och tar lärdom av misstag,
- präglas av ett gott omdöme och en god kultur.

2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att tillse att det finns en organisation som främjar den interna kontrollen. Detta fullgörs i huvudsak genom styrelsens uppsiktsplikt och den fastställda planerings- och uppföljningsprocessen. Kommunstyrelsen ska övervaka internkontrollen i övriga nämnder utifrån nämndernas årliga uppföljning på området. Styrelsen ska se till att förbättringar sker i de fall det behövs och att åtgärder vidtas vid behov.

Styrelsen ska även följa upp att den interna kontrollen i de kommunala bolagen fungerar på ett tillfredsställande sätt och vid behov se till att förbättringar sker och att åtgärder vidtas vid behov.

Kommunstyrelsen ansvarar, i egenskap av samhällsbyggnadsnämnd och nämnd för övriga frågor, för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Det innefattar att årligen upprätta, genomföra och följa upp en plan för intern kontroll. Uppföljningen ska ske i nära anslutning till bokslutet.

3 § Övriga nämnder

Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Det innefattar att årligen upprätta, genomföra och följa upp en plan för intern kontroll. Uppföljningen ska delges kommunstyrelsen i nära anslutning till bokslutet.

För valnämnden gäller detta endast de år det är allmänna val till riksdag, regionfullmäktige och kommunfullmäktige.

4 § Revisionen

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

5 § Kommundirektör

Kommundirektören har det övergripande verksamhetsansvaret för att det finns konkreta regler och anvisningar för att upprätthålla en god intern kontroll. Ansvaret omfattar även att förvaltningen årligen ska genomföra en riskanalys och att utifrån denna ta fram ett förslag på internkontrollplaner till kommunstyrelsen och övriga nämnder.

REGLEMENTE

FÖR

INTERN KONTROLL

Gällande från den 1 januari 2019
Fastställt av kommunfullmäktige
den 17 december 2018, § 213

Reglemente för intern kontroll

§ 1 Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunen upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll. Kommunstyrelsen och välfärdsnämnden ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att verksamheten

- bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt
- följer lagar, styrdokument och beslut
- arbetar mot de mål som fastställts
- har en tillförlitlig finansiell rapportering
- rapporterar betydelsefull information
- åtgärdar brister och tar lärdom av misstag
- har ett gott omdöme och en god kultur

§ 2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att tillse att det finns en god intern kontroll och organisation som främjar den interna kontrollen. De huvudsakliga medlen för att tillse detta är kommunstyrelsens uppsiktsplikt och de fastställda planerings- och uppföljningssystemen. Kommunstyrelsen ska årligen i samband med årsredovisning utvärdera kommunens samlade interna kontroll och i de fall det behövs se till att förbättringar sker. Ansvaret omfattar även att informera sig om att den interna kontrollen i de kommunala bolagen fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen i egenskap av samhällsbyggnadsnämnd och nämnd för övriga frågor ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Det innefattar att årligen upprätta, genomföra och följa upp en plan för intern kontroll.

§ 3 Välfärdsnämnden

Välfärdsnämnden ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Det innefattar att årligen upprätta, genomföra och följa upp en plan för intern kontroll. Resultatet lämnas till kommunstyrelsen i samband med bokslutet.

§ 4 Revisionen

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

§ 5 Kommundirektör

Kommundirektören har det övergripande verksamhetsansvaret för att det finns konkreta regler och anvisningar för att upprätthålla en god intern kontroll. Ansvaret omfattar även att årligen genomföra en riskanalys och att utifrån denna ta fram ett förslag på internkontrollplan till kommunstyrelsen och välfärdsnämnden.

§ 6 Verksamheten

Respektive chef ansvarar för att det finns konkreta regler och anvisningar och att dessa är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att leda arbetet för att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Chefen ska informera medarbetare om regler och anvisningar för den interna kontrollen, samt syftet med dessa. Chefen ska även säkerhetsställa att medarbetare arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska rapporteras till närmast överordnad.

§ 7 Medarbetaren

Samtliga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar. Om det finns allvarliga brister i dessa ska det rapporteras till närmast överordnad.