

Senast reviderad: 2007-10-02
Senast reviderad av: Fredrik Bordahl

Arbetsordning för fullmäktige samt reglementen och arbetsformer för styrelser, nämnder, kommittéer med flera

**GÄLLANDE BESLUT: REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL FÖR VÄXJÖ
KOMMUN**

Antaget av fullmäktige	2003-12-18	§ 307	
Ändrad av fullmäktige	2005-08-18	§ 165	Nya § 1 Definition, § 2 Syfte, § 7 Övriga anställda Ändringar angående § 3 Kommunstyrelsen, § 4 Nämnderna, § 5 Förvaltningschefen, § 8 Nämndens skyldigheter, § 9 Intern kontrollplan, § 10 Uppföljning av intern kontrollplan, § 12 Kommunstyrelsens skyldighet

Datum att gälla från och med 2005-09-01

Senaste revidering i Dnr 2005:409

Reglemente för intern kontroll för Växjö kommun

Definition av intern kontroll

1§ Definition

Intern kontroll är en process där såväl den politiska som den professionella ledningen och övrig personal samverkar och som utformas för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Kommentar

Begreppet **rimlig grad av säkerhet** innebär att styrelser och nämnder vid utformningen av rutiner ska göra en avvägning mellan kostnad för kontrollen 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 bl.a. 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 finansiell 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 m.m.** innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

Syfte med reglementet

2§ Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, dvs. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att målen (om ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information samt efterlevnad av lagar m.m.) uppnås, säkra en effektiv förvaltning samt undvika allvarliga fel.

Organisation av intern kontroll

3§ Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen samt att tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

Kommentar

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Denna uppsikt innebär en rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

4§ Nämnderna

Nämnderna har det **yttersta** ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att

- ✓ en organisation upprättas för den interna kontrollen
- ✓ regler och anvisningar antages för den interna kontrollen.

Kommentar

*Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7 och 9:7. Det är alltid respektive nämnd som har det **yttersta** ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger att med utgångspunkt från den övergripande interna kontrollorganisationen, som fullmäktige har beslutat om, utforma en lokal organisation anpassad till respektive nämnds organisationsutformning. Vidare måste lokala regler och anvisningar för den interna kontrollen utformas. Dessa regler och anvisningar ska **dokumenteras** och **antagas** av nämnden.*

5§ Förvaltningschefen

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antagas av respektive nämnd. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Kommentar

Förvaltningschefen svarar för att minst årligen skriftligen rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarigare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.

6§ Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationer är skyldiga att följa regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningar-

nas innebörd. Vidare har de att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.

Kommentar

De verksamhetsansvarigas ansvar för att arbeta i enlighet med regler och anvisningar som har antagits av nämnden kring den interna kontrollen fastslås här. Alla anställda har en skyldighet att omedelbart rapportera fel och brister i det interna kontrollsystemet till närmaste överordnad som i sin tur också är skyldig att rapportera vidare uppåt i organisationen. Syftet med detta är att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidtaga åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats.

7§ Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till överordnad eller den som nämnden har utsett.

Uppföljning av intern kontroll

8§ Nämndens skyldigheter

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.

Kommentar

Nämnden ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Nämnden ska också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys göras.

För att det interna kontrollsystemet ska kunna fungera och förändras i takt med verksamhets- och organisationsförändringar, fordras en kontinuerlig uppföljningsprocess. Detta förutsätter att nämnden själv handhar uppföljningen eller att nämnden beslutar att någon/några anställda ska biträda nämnden i detta arbete.

Det kan ibland vara en fördel om någon utanför nämndens organisation biträder med uppföljningen. Exempelvis kan nämnden efterfråga denna tjänst från kommunledningskontorets ekonomienhet eller personal inom annan nämnd, alternativt externt. Kommunens revisorer kan också vara en resurs.

9§ Intern kontrollplan

Nämnd ska senast under januari månad varje år antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Kommentar

Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning. Hur omfattande denna plan ska vara måste givetvis diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämndens verksamhet har och den väsentlighets- och riskbedömning som har gjorts. Intern kontrollplan ska minst innehålla:

- *Vilka 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.*

10§ Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, löpande rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

Kommentar

Rapportering ska ske skriftligt. Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen, vem som ansvarar förbättringen samt när de ska vara utförda.

11§ Nämndens rapporteringsskyldighet

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

Rapportering ska samtidigt också ske till kommunens revisorer.

Kommentar

Eftersom kommunstyrelsen har en övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndernas uppföljningar av den interna kontrollen också rapporteras till styrelsen. Kommunstyrelsen har sedan att ta med dessa rapporter i sin bedömning över kommunens totala interna kontrollsystem.

Kommunens revisorer ska också ta del av rapporterna, eftersom de bör utgöra en del av ett underlag för ett uttalande ”om kontrollen inom nämnden är tillräcklig”.

12§ Kommunstyrelsens skyldighet

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, besluta om sådana. Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

Kommentar

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas rapporter och den egna uppföljningen inom styrelsens verksamhetsområde, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuella vidtagna åtgärder. Det är viktigt att denna utvärdering leder till att åtgärder vidtages till förbättringar av eventuella brister i rutiner och kontrollsystemet.

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

Kommunens revisorer bör här, liksom vid liknande diskussioner ute i nämnderna, vara lämpliga samtalspartners.