

Reglemente för intern kontroll

Dokumenttyp:	Reglemente
Diarienummer:	
Sammanfattning:	Reglerar ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden/bolaget ska se till att resurser avsättes för arbete med den interna kontrollen.
Fastställd av/datum:	Kommunfullmäktige 2001, § 43
Giltighetstid:	2012—
Gäller för:	Avesta kommun och dess bolag
Reviderad:	Kommunfullmäktige 2012, § 114
Granskad:	2018-06-11
Dokumentansvarig:	Ekonomichef
Webbansvarig:	Controller

Riktlinjer till detta reglemente beslutades av kommunstyrelsen 14 mars 2011 § 47, reviderades 2018 .

Ansvar för intern kontroll §§ 1 - 4

1 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll.

2 § Nämnderna och de kommunala bolagen

Nämnderna och de kommunala bolagen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden/bolaget ska se till att resurser avsättes för arbete med den interna kontrollen.

Risikanalys genomförs för rutiner/system genom bedömning av hot, sannolikhet, konsekvens, toleransnivå, kontrollmiljö och risksituation.

Kommentar:

Nämndernas/bolagens ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7 och 9:9. Det är alltid respektive nämnd/bolag som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern

kontroll. I detta ansvar ligger, att med utgångspunkt från det övergripande interna kontrollarbetet som kommunfullmäktige har beslutat om, utforma ett arbetssätt anpassat till respektive nämnds/bolag organisationsutformning och rutiner.

3 § Förvaltnings- och bolagschefen

Inom nämnds/bolags verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef/bolagschef för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Förvaltningschefen/bolagschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Kommentar:

Förvaltningschefen/bolagschefen har det verkställande ansvaret för att arbeta fram regler och anvisningar om intern kontroll.

4 § Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas 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 närmast överordnad.

Kommentar:

Med verksamhetsansvarig avses chefer på olika nivåer i organisationen. Alla anställda har en skyldighet att omedelbart rapportera fel och brister i det interna kontrollsystemet till den närmast överordnade som i sin tur också är skyldig att rapportera vidare uppåt i organisationen. Syftet med detta är givetvis att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats.

Uppföljning av intern kontroll §§ 5 - 9

5 § Nämnderna och de kommunala bolagens skyldighet

Varje nämnd/bolag har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens/bolagens verksamhetsområde.

Kommentar:

För att det interna kontrollsystemet ska kunna fungera och kunna förändras i takt med verksamhets- och organisationsförändringar, fordras en kontinuerlig uppföljningsprocess. Detta förutsätter att nämnden/bolagen själv hanterar uppföljningen eller att nämnden/bolaget beslutar att någon/några anställda ska biträda nämnden/bolaget i detta arbete. Nämnden/bolaget kan också besluta att dessa tjänster ska köpas utifrån.

Det kan i vissa fall vara en fördel om någon utanför nämndens/bolagets organisation biträder med uppföljningen.

6 § Intern kontrollplan

Nämnden/bolaget skall varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Kommentar:

Inför varje verksamhetsår ska nämnden/bolaget besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning (se § 2). Hur omfattande denna plan ska vara måste givetvis diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämndens/bolagens verksamhet har, och den väsentlighets- och riskbedömning som har gjorts.

7 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljning av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, löpande rapporteras till nämnden/bolagsstyrelsen.

Kommentar:

Rapporteringen ska ske skriftligt, i enlighet med antagen arbetsmodell för intern kontroll.

8 § Nämndens/bolagets rapporteringsskyldighet

Nämnden/bolagets ska löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden/bolaget till kommunstyrelsen.

Rapportering ska vid samma tillfälle överlämnas till kommunens revisorer.

Kommentar:

Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndens/bolagets uppföljningar av den interna kontrollen rapporteras till kommunstyrelsen. 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".

9 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas/bolagens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, ska åtgärder vidtas.

Kommentar:

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas/bolagens rapporter och den egna uppföljningen inom kommunstyrelsens verksamhetsområde, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. I egenskap av kommunen som ägare är det naturligt att information hämtas om hur de interna kontrollsystemen fungerar i de kommunala företagen. Det är också viktigt att denna utvärdering leder till att åtgärder vidtas till förbättringar av eventuella brister i kontrollsystemet.

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