

**Fastställd av**

KF 2017-02-28 § 37

**Ersätter**

KF 2005-01-27 § 7

## REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL AV EKONOMI OCH VERKSAMHET

### Syftet med reglementet

#### §1 Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s. de skall med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm

#### *Kommentarer*

Begreppet *rimlig grad av säkerhet* innebär att styrelser och nämnder vid utformningen av rutiner skall göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta skall inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

Målet *verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt* innebär bl a 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 finansiell rapportering och information om verksamheten* innebär att kommunstyrelsen och nämnderna samt de verksamhetsansvariga skall ha tillgång till korrekt bokföring. 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.

## Organisation av intern kontroll

### § 2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att förvaltningsövergripande anvisningar och regler upprättas, rutiner skapas för intern kontroll samt att tillse att dessa utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

#### *Kommentar*

Kommunstyrelsen har enligt KL 6:1 och 6:3 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.

### § 3 Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhets- område. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att regler och anvisningar antages för den interna kontrollen.

#### *Kommentarer*

Nämndemas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7. 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 vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antages av nämnden.

Varje nämnd skall minst ha en fastställd rutin för:

- hur planering och rapportering av internkontrollarbetet skall gå till
- introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär

### § 4 Förvaltningschefen

Inom varje nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande skall leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Reglerna skall antas av respektive nämnd. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.



#### *Kommentarer*

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

### **§ 5 Verksamhetsansvariga**

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt skall informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppsatta mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

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

### **§ 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 närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

#### *Kommentarer till §§ 5 och 6*

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 förvaltningen omgående skall kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamats. Fel eller brister som noteras skall omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

### **§ 7 Visselblåsare**

Alla anställda inom Karlskoga kommun har möjlighet att rapportera allvarliga oegentligheter som har begåtts av en person inom organisationen. Dessa misstankar skall rapporteras till de förtroendevalda revisorerna i kommunen eller till ekonomichefen.

## **Uppföljning av intern kontroll**

### **§ 8 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 sin verksamhet.

*Kommentarer:*

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 internkontrollarbetet skall en risk- och väsentlighetsanalys göras. Gemensam mall för risk- och väsentlighetsanalys enligt bilaga skall alltid användas för att identifiera internkontrollområden. Granskningsområdena bör kunna kopplas till nämndens mål eller processer.

**§ 9 Intern kontrollplan**

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

*Kommentarer*

Nämndernas årliga internkontrollplaner, tillsammans med den genomförda risk- och väsentlighetsanalysen, skall samordnas med tidplanen i Karlskoga kommuns styrmodell. Internkontrollplanen skall minst innehålla:

- vilka rutiner/processer/system 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, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

*Kommentarer*

Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen.

**§ 11 Nämndens rapportskyldighet**

Nämnden skall senast i samband med verksamhetsberättelsens inlämnade till årsredovisningen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen. Nämnden skall göra en självskattning av sin interna kontroll. Allvarliga brott eller brister i den interna kontrollen skall omedelbart av nämnden rapporteras till kommunstyrelsen.



## **§ 12 Kommunstyrelsens skyldigheter**

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

Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

### *Kommentarer till §§ 10 och 11*

Rapporten skall innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder.