



# Reglemente för internkontroll

Föreskrift  
Plan  
Policy  
Program

# Reglemente

Regler  
Riktlinje  
Rutin  
Strategi  
Taxa

## Innehållsförteckning

Innehållsförteckning.....	2
Syfte med reglementet.....	3
1 § Syfte.....	3
Organisation av internkontroll .....	3
2 § Kommunstyrelsen .....	3
3 § Nämnderna .....	3
4 § Förvaltningschef/Kommunchef.....	4
5 § Verksamhetsansvariga.....	4
6 § Övriga anställda .....	4
§ 7 Visselblåsarfunktion .....	4
Uppföljning av internkontroll .....	4
8 § Styrning och uppföljning av internkontroll.....	4
9 § Internkontrollplan.....	5
10 § Uppföljning av internkontrollplan .....	5
11 § Nämndernas rapportskyldighet .....	5
12 § Kommunstyrelsens skyldigheter.....	5

## Syfte med reglementet

### 1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen och nämnderna upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll för att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt, kostnadseffektivt, och genomförs i enlighet med antaget attestreglemente § 2.

I begreppet intern kontroll innefattas hela organisationen och alla rutiner, system samt olika samverkande aktiviteter som bland annat syftar till:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer
- Säkra att resurser används i enlighet med tagna beslut - styra

*Den interna kontrollen ska även bidra till att varumärket Bjurholms kommun inte skadas av oönskade händelser. Den interna kontrollen ska ses som en naturlig del av verksamhetsutvecklingen i kommunen.*

## Organisation av internkontroll

### 2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ingår att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen och inom kommunstyrelsens verksamheter.

*Kommunstyrelsen har enligt KL 6 kap 1 § och 3 § ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över nämndernas verksamheter. Denna uppsikt innebär rätt till att lämna råd, ge anvisningar, göra påpekanden och om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.*

### 3 § Nämnderna

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

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Regler och anvisningar antas för den interna kontrollen

*Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6 kap 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, utforma regler och anvisningar för den interna kontrollen anpassad till respektive nämnd. Varje nämnd ansvarar för hur planering och rapportering av internkontroll ska gå till samt hur brister i den interna kontrollen ska rapporteras.*

#### **4 § Förvaltningschef/Kommunchef**

Inom varje nämnds och kommunstyrelsens verksamhetsområde ansvarar respektive förvaltningschef/kommunchef för att rutiner utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Förvaltningschefen och kommunchef ska rapportera till nämnden och kommunstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar minst en gång per år.

#### **5 § Verksamhetsansvariga**

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen ska följa antagna regler och anvisningar för intern kontroll samt informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. De ska verka för att de anställda arbetar mot uppsatta mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.

#### **6 § Övriga anställda**

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad. Avsikten med den interna kontrollen är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska kunna undanröjas eller stoppas. Syftet med den omedelbara rapporteringen är att man inom verksamheten omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma till rätta med de fel och brister som uppmärksammas. Alla brister som hittas i internkontrollarbetet ska dokumenteras.

#### **§ 7 Visselblåsarfunktion**

Alla anställda och invånare ska ges möjlig att anmäla/rapportera allvariga oegentligheter som har begåtts av en person inom Bjurholms kommuns organisation. Dessa misstankar ska rapporteras via kommunens visselblåsarfunktion. Funktionen består av rapporteringskanal (e-tjänst), utsedd utredningsgrupp och rutin för hur ärendet behandlas.

### **Uppföljning av internkontroll**

#### **8 § Styrning och uppföljning av internkontroll**

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 den samlade verksamheten.

*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 genomföras. Med risk avses sannolikheten för att icke önskvärda händelser inträffar och med väsentlighet avses de politiska, ekonomiska, mänskliga och tekniska konsekvenserna som kan uppstå vid olika händelser. En ny risk- och väsentlighetsanalys ska tas fram inför varje ny mandatperiod. Under mellanåren görs årlig bedömning av om risk- och väsentlighetsanalysen är fortsatt aktuell eller om risk och/eller väsentlighet behöver omvärderas till följd av förändrade förutsättningar eller händelser.*

## 9 § Internkontrollplan

Kommunstyrelsen och nämnderna ska inför varje verksamhetsår anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Som grund för den interna kontrollplanen ligger en systematiskt genomförd och väl dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.

*Framtagandet av den interna kontrollplanen ska vara en naturlig del av budgetprocessen, och tas fram i samband med budgetarbetet. Planen för den interna kontrollen ska beslutas i styrelsen/nämnden senast utgången av mars det år den avser gälla. Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen. Hur omfattande denna plan ska vara får diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämnden har och den risk- och väsentlighetsanalys som har gjorts. Nämnden ska utöver sina egna kontrollmoment även utföra kontroller enligt kommunstyrelsens kontrollplan.*

Internkontrollplanen bör minst innehålla:

- Vilka rutiner/system/processer som ska följas upp
- Vilka kontrollmoment som ska göras
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- Till vem uppföljningen ska rapporteras
- När rapportering ska ske
- Genomförd riskbedömning

## 10 § Uppföljning av internkontrollplan

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

## 11 § Nämndernas rapportskyldighet

Nämnden ska till kommunstyrelsen meddela sin fastställda intern kontrollplan. Nämnden ska i samband med verksamhetsberättelsens inlämnande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer. Allvarliga brott eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

*Dokumentation (underlag) för nämndens/förvaltningens uppföljning av den interna kontrollen skall bevaras.*

## 12 § Kommunstyrelsens skyldigheter

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

*Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndernas uppföljning av internkontrollarbetet rapporteras till kommunstyrelsen.*

*Kommunstyrelsen ska sedan göra en bedömning över hur kommunens totala kontrollsystem fungerar. Revisorerna granskar att den interna kontrollen är tillräcklig. (KL 9 kap 9 §).*