



Reglemente Internkontroll

Gäller för
Kommunstyrelsen, Nämnder och Kommunala bolag

Antagen av Kommunfullmäktige 2017-03-06

Reviderad av Kommunfullmäktige 2020-10-26 § 83



1 § Inledning

En kommun är till största delen en offentlig verksamhet vilket innebär att kommunen har ett helhetsansvar gentemot medarbetare och invånare. Intern kontroll handlar om tydlighet, ordning och reda. Det handlar om att säkerställa att det som ska göras blir gjort på det sätt som det är tänkt. Detta reglemente är anvisningar för hur arbetet med internkontroll ska utformas inom Surahammars kommunkoncern. Reglementet syftar till att säkerställa att styrelsen, nämnderna och bolagsstyrelserna i kommunens helägda bolag upprätthåller en tillräcklig internkontroll. Reglemente anger hur granskningen ska bedrivas. När det i texten anges nämnd menas även kommunstyrelsen

Utifrån en samlad riskbild ska nämnder och bolagsstyrelser varje år besluta om de processer och rutiner som särskilt ska granskas, för att se om de fungerar på ett tillfredsställande sätt. Intern kontroll är en del i kommunens kvalitetsarbete som kontrollerar att verksamheten bedrivs så effektivt och ändamålsenligt som möjligt. Intern kontroll är en revisionsliknande process men ska inte blandas ihop med extern revision.

2 § Syfte

Grunderna för internkontroll är att upprätthålla en enhetligt god förvaltning och ledning i kommunkoncernen. Internkontroll ska vara en naturlig del i alla verksamheter och processer med funktionen att säkerställa att de av kommunfullmäktige fastställda målen uppfylls. Att säkerställa styrning, uppföljning och rapportering samt verksamhets- och kvalitetsutveckling i kombination med effektiv resursanvändning är syftet med den interna kontrollen

Nämndernas ansvar beskrivs i kommunallagen 6 kap. 6 §:

”Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt det föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av 3 kap. 11§ har lämnats över till någon annan.”

Intern kontroll definieras som en process, där såväl den politiska som den professionella ledningen och övriga medarbetare samverkar. Processen är utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

3 § Mål

Internkontroll innebär att följande mål ska uppnås:

- 1. Säkerställa att ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet bedrivs**
 - Kommunen ska ha kontroll över ekonomi, prestation och kvalitet
 - Säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställda mål

2. Försäkra en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
Styrelser, nämnder och de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till korrekt ekonomisk redovisning och relevant och rättvisande bild av verksamheterna.

3. Försäkra efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer

4 § Ansvar och Roller

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger att ansvara för

- att en internkontrollorganisation upprättas inom kommunen och att styrdokument upprättas och revideras.
- Att med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och, i de fall förbättringar behövs, vidta åtgärder.
- informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser har ansvar för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnderna och bolagsstyrelserna ska följa de anvisningar för arbetssätt och rapportering som fastslås av kommunstyrelsen.

- Nämnder och bolagsstyrelser ska varje år, utifrån en riskanalys, besluta om vilka risker som ska hanteras och kontrolleras
- Nämnder och bolagsstyrelser ska varje år godkänna en särskild plan för den interna kontrollen.
- Resultatet av utförd granskning ska rapporteras till nämnder och bolagsstyrelser och åtgärder beslutas.
- Nämnder och bolagsstyrelser ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Kommunchefen

Kommunchefen svarar för att en

- god internkontroll inom kommunen och de kommunala bolagen upprätthålls och tillämpas, utifrån kommunstyrelsens direktiv
- ett enhetligt och samordnat arbetssätt tillämpas inom kommunkoncernens olika verksamhetsområden, de olika nämnderna och bolagen.
- Tillse att kommunstyrelsen årligen får rapport om hur den interna kontrollen fungerar.

Förvaltningschefen eller motsvarande

Förvaltningschef eller motsvarande ansvarar för att riktlinjerna följs så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Förvaltningschefer inom kommunen är kommunchef, skolchef, socialchef, samhällsbyggnadschef, personalchef samt ekonomichef. Inom bolagen är de verkställande direktörerna.

Detta innebär även att utse ansvariga för arbetet samt säkerställa planering och utförande av intern kontroll. Förvaltningschefen svarar för att

- Årligen upprätta en plan och en uppföljningsrapport för intern kontroll baserad på risk- och konsekvensanalys vilka beslutas i nämnd.
- Bristar i den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden eller bolagsstyrelsen.
- Verksamheten har en god internkontroll och efterlever upprättade rutiner och regler,
- Det finns tydliga rutiner och anvisningar för den interna kontrollen
- Fortlöpande rapportera till nämnd/bolagsstyrelse hur den Interna kontrollen fungerar utifrån gällande internkontrollplan,
- Redovisa resultatet av genomförda och effekter av beslutade förbättringsåtgärder
- Sammanställa nämndens/bolagsstyrelsens rapportering till Kommunstyrelsen

Verksamhetsansvariga

Intern kontroll är en del i kommunens ständiga förbättringsarbete. Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen ska

- se till att de antaget reglemente följs samt informera övriga medarbetare om dess innebörd.
- arbeta för att nå uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till god intern kontroll.
- rapporteras brister i den interna kontrollen ska till närmaste överordnad eller den som nämnden eller bolagsstyrelsen har utsett.

Medarbetare

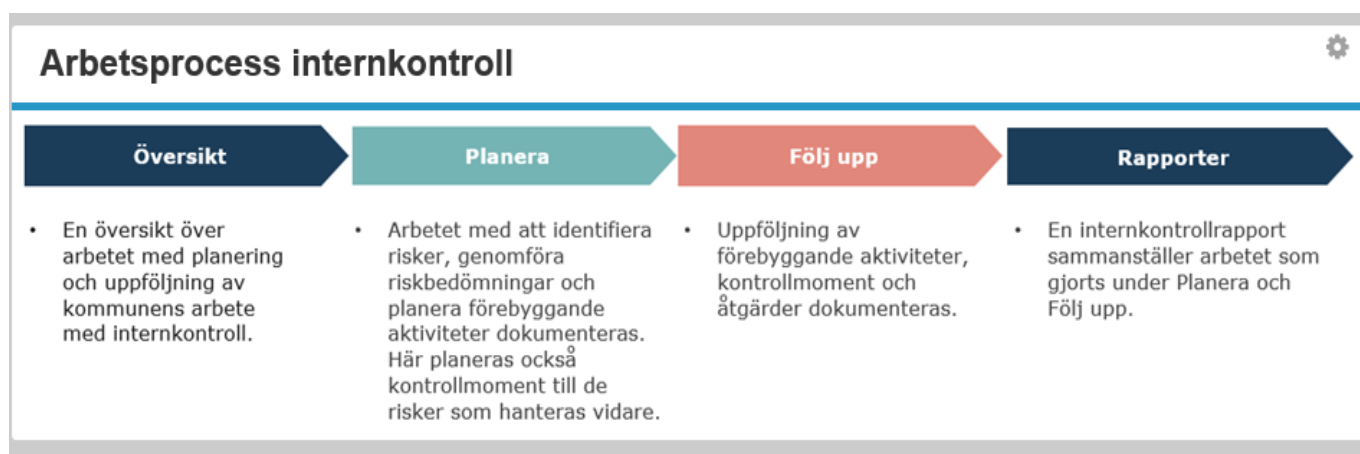
- känna till och att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning
- omedelbart rapportera brister i den interna kontrollen till närmaste chef
- efter bästa förmåga bidra till att förbättra rutiner och arbetssätt

5 § Arbetssätt

Ett gemensamt arbetssätt och gemensamma rutiner är en förutsättning för att säkerställa en god intern kontroll. Ytterligare förutsättningar är kunskap, förståelse och acceptans samt en tydlig ansvars- och befogenhetsfördelning så att det skapas en helhetssyn kring intern kontroll.

Intern kontroll görs på ordinarie processer eller rutiner som förekommer i verksamheten.

Surahammars kommuns internkontrollarbete utförs och dokumenteras i Stratsys enligt nedanstående arbetsprocess. Mer information om arbetet i Stratsys finns i utbildningsdokument.



6 § Planering och uppföljning

Internkontrollplaner

Varje nämnd/bolagsstyrelse ska inför kommande år anta en ny internkontrollplan för uppföljning och granskning av den interna kontrollen med utgångspunkt från identifierade risker och bedömningar av dessa.

I planen ska ingå de eventuella kommunövergripande kontrollområden som fastställts av kommunstyrelsen i oktober månad samt de verksamhetsspecifika kontrollområden som ska följas upp.

Internkontrollplan för kommande år ska överlämnas till kommunstyrelsen senast 31 december innevarande år.

Internkontrollrapporter

Resultatet av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt i antagen plan, ska rapporteras till respektive nämnd/bolagsstyrelsen enligt det tidsintervall som beslutas inom varje område.

Dokumenterad uppföljning av årlig internkontroll ska fastställas av nämnd/ bolagsstyrelse och översändas kommunstyrelsen senast 31 december. Se anvisningar vad som ska ingå.

Kommunstyrelsens övergripande ansvar för uppföljning

Kommunstyrelsen ska fatta beslut om att godkänna alla nämnders och styrelsers internkontrollarbete senast i februari månad.

Kommunstyrelsen kan följa upp nämndernas/bolagens internkontroll vid andra tillfällen än vid årsskiftet. Uppföljningar kan till exempel ske i samband med ägardialoger under löpande år.