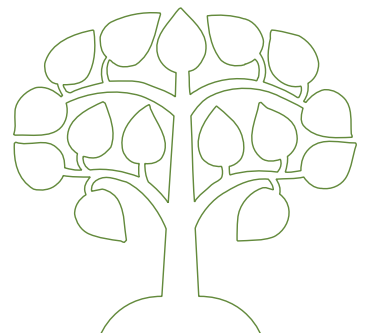




LINDESBERGS
KOMMUN

Reglemente för intern kontroll 2024–2027



Fastställt av: Kommunfullmäktige KF § 1

Datum: 2025-02-24

Diarienummer: KS 2024/170

Dokumentet gäller från och med: 2024-02-24

Tidpunkt för aktualitetsprövning: 2027-12-31

Ansvarigt politiskt organ: Kommunfullmäktige

Ansvarig förvaltning/delegat/chef: Kommunstyrelseförvaltningen

Dokumentet gäller för: Alla nämnder, förvaltningar och kommunala bolag

§ 1 Syfte

Kommunallagen (KL 6 kap. 6 §) ställer krav på att varje nämnd och styrelse ska ha en tillräcklig intern kontroll i sin verksamhet. Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten i verksamheten stärks och att den bedrivs effektivt och säkert med medborgarnas bästa för ögonen. Den interna kontrollen är tillräcklig när den förebygger, upptäcker och åtgärdar.

Syftet med reglementet är ytterst att säkerställa att kommunfullmäktiges beslut och fastställda mål uppfylls genom att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d v s att med *rimlig grad av säkerhet* säkerställa att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.
- Riskerna för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet förebyggs och minimeras.

Rimlig grad av säkerhet innebär att nämnder och bolagsstyrelser vid utformningen av rutiner ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta, ska inte bara ekonomiska faktorer vägas in, utan även betydelsen av att upprätthålla förtroende för verksamheten hos olika intressenter.

§2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god intern kontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunens samlade verksamheter samt att se till att denna utvecklas utifrån kontrollbehov samt att förvaltningsövergripande riktlinjer och regler upprättas.

§3 Nämnder och styrelser

Varje nämnd och styrelse har ansvar för sin verksamhet och i det ingår ansvaret för en tillräcklig intern kontroll. detta ingår att se till att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Nämnd/bolagsspecifika regler antages för den interna kontrollen
- Internkontrollplaner tas fram som bygger på risk- och väsentlighetsanalyser
- Förvaltning/bolagsövergripande riktlinjer och regler följs

§4 Förvaltningschef eller VD

Det är tjänstepersoner som aktivt utför arbetet med den interna kontrollen. Inom nämnds eller bolags verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef/VD för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas av respektive nämnd eller styrelse.

Förvaltningschef/VD är skyldig att löpande rapportera till nämnd eller styrelse om hur den interna kontrollen fungerar. Det är förvaltningschefens eller VD:s ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister. Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd eller styrelse.

§ 5 Verksamhetsansvariga och personal i arbetsledande ställning

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. I de fall bristerna berör den överordnade ska bristerna rapporteras till förvaltningschef/VD. I de fall bristerna berör förvaltningschef/VD ska bristerna rapporteras till nämnden eller styrelsen. Syftet med detta är att man inom verksamhetsområdet omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma till rätta med de fel och brister som har uppmärksammats.

§ 6 Anställda

Alla anställda har en skyldighet att följa antagna regler och anvisningar i sitt arbete. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnade. I de fall bristerna berör den överordnade ska bristerna rapporteras till den överordnades chef. I de fall bristerna berör kommundirektör eller VD ska bristerna rapporteras till ekonomichefen eller redovisningschefen.

§ 7 Upprättande av intern kontrollplan

Nämnder och bolagsstyrelser ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning som har gjorts. Intern kontrollplan för kommande år ska antas senast i samband med nämndens eller bolagets verksamhetsplan. Planen ska tillsammans med en risk- och väsentlighetsanalys överlämnas till kommunstyrelsen senast under december månad varje år i samband med nämndernas eller bolagens verksamhetsplanering för det kommande året.

Framtagande av kontrollplanen ska föregås av en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys. Analysen avser att identifiera och kartlägga händelser som medför en risk att nå oönskat resultat. Vidare ska riskerna värderas utifrån sannolikheten för inträffande och konsekvensen av inträffande. Slutligen ska analysen innehålla beslut om hur riskerna ska hanteras genom att undvika risken genom att förändra/ta bort de effekter som ger upphov till risken. Det kan också handla om att begränsa risk till en accepterad nivå genom att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att en händelse inträffar.

Internkontrollplanen ska minst innehålla:

- Genomförd riskbedömning.
- Risker med tillhörande kontrollmoment som ska följas upp.
- Vad som ska kontrolleras och hur kontrollen ska genomföras

§8 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, skriftligen rapporteras till nämnd eller styrelse i samband med delårsbokslut och årsbokslut i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen. Rapporteringen ska även innehålla vidtagna och föreslagna åtgärder med anledning av konstaterade brister. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

§9 Kommunstyrelsens skyldighet

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar att samordna förvaltningen och ha uppsikt över andra nämnder och kommunala bolag. Det är en viktig del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt och en del i kommunstyrelsens egen interna kontroll. Kommunstyrelsen ska därför godkänna att varje nämnds interna kontroll är tillräcklig i samband med delårsbokslut och årsbokslut. För bolagen sker en årlig prövning av om internkontrollen är tillräcklig i samband med kommunstyrelsens förstärkta uppsiktsplikt.