



Reglemente för intern kontroll inom Gagnefs kommun

Syfte med reglemente

1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, dvs de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner mm

Organisation av intern kontroll

2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen.

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 övergripande anvisningar, göra påpekanden och om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

3 § Styrelse/nämnder

Styrelse/nämnder har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda styrelse/nämnd ska därför tillse att

- en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde
- regler och anvisningar antages 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, med utgångspunkt från den övergripande interna kontrollorganisationen som fullmäktige har beslutat om, utforma en lokal organisation anpassad till respektive nämnds organisationsutformning. Vidare måste lokala regler och anvisningar för den interna kontrollen utformas. Det är viktigt att dessa regler och anvisningar dokumenteras och antages av nämnden.*

4 § Förvaltningschefen

Inom styrelsens/nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll.

Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till styrelsen/nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Givetvis kan förvaltningschefen uppdra till någon/några andra inom organisationen att ansvara för att organisera och följa upp den interna kontrollen.

5 § 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.

6 § Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Fel eller brister skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

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 skall kunna vidtaga åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats.

Uppföljning av intern kontroll

7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll

Styrelse/nämnder har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom de olika verksamhetsområden.

Styrelsen/nämnden ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Styrelsen/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 det interna kontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys genomföras. Styrelsen/nämnden själv handhar uppföljningen eller beslutar om att någon/några anställda ska biträda nämnden i detta arbete.

8 § Intern kontrollplan

Styrelse/nämnder ska senast i januari månad varje år antaga en särskild plan för innevarande års granskning/uppföljning av den interna kontrollen med utgångspunkt från en risk- och väsentlighetsanalys. I planen ska ingå:

- vad som ska granskas under året
- vilka regler och anvisningar som berörs
- vem som är ansvarig för granskningen
- till vem uppföljningen ska rapporteras
- när rapporteringen ska ske

Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast den 31 januari.

9 § Uppföljning av intern kontrollplan

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

Rapporteringen ska ske skriftligt.

10 § Styrelsens/nämndens rapporteringsskyldighet

Styrelsen/nämnden ska löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt också ske till kommunens revisorer.

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

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". (KL 9 kap 9§).

11 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från styrelsens/nämndernas uppföljningsrapporter, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och, i de fall förbättring behövs, föranstalta om sådana. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i det kommunala bolaget.